



ОДИТЕН ДОКЛАД

№0600201617

за извършен одит на „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 004 от 10.01.2019 г.
на Сметната палата (Протокол № 1)

СЪДЪРЖАНИЕ

СЪДЪРЖАНИЕ	2
СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК	6
Част първа	7
РЕЗЮМЕ	7
Част втора	11
ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Информация за одитирания обект	11
3. Одитиран период	12
4. Предмет на одита	12
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита и ограничения в обхвата	12
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти	14
Част трета	14
КОНСТАТАЦИИ	14
I. Управление на БДЖ-ТП ЕООД	14
1. Органи на търговското дружество	14
2. Компетентност, права и задължения на органите на БДЖ-ТП ЕООД	17
3. Отчитане от управителя на дейността на БДЖ-ТП ЕООД	29
II. Финансово състояние на БДЖ-Товарни превози ЕООД	30
1. Изпълнение на основните финансови показатели на БДЖ-ТП ЕООД	30
2. Задължения на "БДЖ-Товарни превози" ЕООД към свързани лица и лица под общ контрол	43
III. Управление и разпореждане с недвижимо и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД	59
1. Стопанисване на недвижими имоти	59
2. Сключване на сделки с недвижимо имущество собственост на БДЖ-ТП ЕООД	62
3. Сключване на сделки с движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД	75
IV. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	78
1. Вътрешни актове	80
2. Планиране на обществени поръчки	81
3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури, възлагания по реда на глава 8а от	

ЗОП (отм.) и глава 26 от ЗОП	87
4. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура или възлагане по реда на ЗОП	101
5. Възлагане на обществени поръчки без да е спазен приложимият ред на Закона за обществените поръчки	104
Част четвърта.....	114
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	114
ПРЕПОРЪКИ.....	116
Част шеста	116
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	116
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	118

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВ	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПСК	Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол
БДЖ	Български държавни железници
БДЖ-ТП ЕООД	„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД
БДЖ-ПТ ЕООД	„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
ВПИПОПНИ	Вътрешни правила за извършване на продажби и отдаване под наем на недвижимо имущество собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, БДЖ-Товарни превози“ ЕООД и „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
ВПССДИ	Вътрешни правила за сключване на сделки с движимо имущество собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД и БДЖ-Товарни превози“ ЕООД
ВППОПВКОП	Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки
ВФК	Вътрешно-фирмен контрол
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДП НКЖИ	Държавно предприятие „Национална компания „Железопътна инфраструктура“
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕИК	Единен идентификационен код
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЖТ	Закон за железопътния транспорт
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗНФО	Закон за независимия финансов одит
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КТД	Колективен трудов договор
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МПС	Моторни превозни средства
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост

ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРУПДТДДУК	Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала
РОП	Регистър на обществените поръчки
СГС	Софийски градски съд
СД	Съвет на директорите
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СМР	Строително-монтажни работи
ТД	Търговско дружество
ТЗ	Търговски закон
ТР	Търговски регистър
ХБДЖ	„Холдинг БДЖ“ ЕАД
УИН	Уникален идентификационен номер

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

Бюджет от нулата ¹ (ZBB) Zero Budget	Оценява всички дейности, всеки път когато бюджета се формира, изгражда се с допускането, че дейността, за която се изготвя не съществува и за нея не са заделени средства.
Новация ²	Задължението се подновява, когато се замени с друго по съглашение с кредитора.

¹ „План за оздравяване и развитие на Групата на Холдинг БДЖ ЕАД за периода 2015 г.- 2022 г.

² Чл. 107 от ЗЗД

Част първа РЕЗЮМЕ

Извършен е одит на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД (БДЖ-ТП ЕООД) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. Едноличен собственик на капитала е „Холдинг БДЖ“ ЕАД (ХБДЖ ЕАД), което е със 100 на сто държавно участие в капитала.

Одитната задача обхваща четири области на изследване: „Управление на БДЖ-ТП ЕООД“, „Финансово състояние на БДЖ-ТП ЕООД“, „Управление и разпореждане с недвижимото и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД“ и „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

Използвани са следните критерии за оценка: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в четирите области на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.

В резултат за извършения одит, е установено следното по области на изследване:

Управление на БДЖ-ТП ЕООД

През одитирания период избирането на членовете на Съвета на директорите (СД) на ХБДЖ ЕАД е в съответствие с нормативните изисквания, като състава на СД не е променен. За всички проведени заседания са съставени протоколи, като по отношение на съдържанието им са установени несъответствия с изискуемата информация съгласно Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД. Изпълнено е изискването всеки месец да се провежда най-малко по едно заседание на СД. Не са извършвани изменения в Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД и няма изменение на регистрирания капитал на дружеството.

Възлагането на управлението на БДЖ-ТП ЕООД през одитирания период е извършено в съответствие с приложимите изисквания, с изключение на невключването в договора за управление на задължение за изпращане на изискуема информация в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) съгласно ПМС № 114 от 2010 г.³ Въпреки посоченото несъответствие, от дружеството са изпращани тримесечни и годишни отчети за дейността му за 2015 г. и за 2016 г. в съответствие с нормативното изискване.

Не е изпълнена клауза на договора за управление с управителя, съгласно която в шестмесечен срок от сключването му, от същия следва да бъде внесена парична гаранция по доверителна банкова сметка на дружеството, което поставя пред риск възможността да се възстановят щетите от евентуално настъпили вреди в резултат на управлението.

През одитирания период в БДЖ-ТП ЕООД няма изградено Звено за вътрешен одит (ЗВО), което е в несъответствие с разпоредбите на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). По време на одита с решение⁴ на СД на ХБДЖ ЕАД е създадено ЗВО при БДЖ-ТП ЕООД на пряко подчинение на управителя.

Изготвени са ГФО за 2015 г. и 2016 г., същите са заверени от регистриран одитор и са приети от едноличния собственик на капитала. При избирането на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО е допуснато съществено несъответствие с нормативните изисквания⁵, тъй като изборът на регистриран одитор и за двете години от одитирания период е извършен след изтичането на календарната година.

Бизнес плановете на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и за 2016 г. са изготвени от управителя на дружеството и са приети от СД на ХБДЖ ЕАД в несъответствие с определените от МТИТС срокове. В БДЖ-ТП ЕООД няма разписан ред за отчитане изпълнението на

³ Обн., ДВ, бр. 46 от 18.06.2010 г., в сила от 18.06.2010 г., изм., бр. 49 от 4.06.2013 г.

⁴ Решение № 267 от 14.05.2018 г. на СД на ХБДЖ ЕАД

⁵ чл. 146, ал. 3 от Търговския закон

заложените мерки в Бизнес плановите пред СД. Контролът върху изпълнението на Бизнес плановите се осъществява на заседания на СД, като се разглеждат и обсъждат тримесечните анализи за дейността на дружеството. Тримесечните анализи за дейността на дружеството за одитирания период не съдържат отчитане на заложените в Бизнес плановите мерки.

От управителя на дружеството през 2015 г. не са внасяни за обсъждане от СД тримесечни отчети, а през 2016 г. същите са внасяни със закъснение спрямо определения срок.

През одитирания период органите за управление и контрол на БДЖ-ТП ЕООД не са привели дейността по избор на банки за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции в съответствие с нормативните изисквания.⁶

Финансово състояние на БДЖ-ТП ЕООД

Приходите от продажби заемат най-голям относителен дял от приходите на БДЖ-ТП ЕООД и са в размер на 124 143 хил. лв. или 99 на сто за 2015 г. и в размер на 103 955 хил. лв. или 98 на сто за 2016 г. През 2016 г. приходите от продажби намаляват спрямо 2015 г. с 20 188 хил. лв., което се дължи основно на намаляване приходите от товарна дейност.

Дейностите и процесите, свързани с изпълнение на приходите от продажби за одитирания период не дават очаквания резултат, в следствие на което дружеството не постига планираните приходи от продажби с 6 039 хил. лв. през 2015 г. и с 6 373 хил. лв. за 2016 г. спрямо „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“ и частично постига показателя спрямо бизнес плановите за двете години.⁷

Оперативните разходи на БДЖ-ТП ЕООД през 2015 г. са в размер на 111 480 хил. лв. и съответно 100 567 хил. лв. за 2016 г. През 2015 г. дружеството ограничава разходите си и извършва 5 309 хил. лв. по-малко оперативни разходи спрямо планираните в Бизнес плана за годината и „Плана за оздравяване на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД“. През 2016 г. изпълнението на планираните оперативни разходи е с 4 778 хил. лв. повече спрямо бизнес плана за годината и с 3 888 хил. лв. повече спрямо песимистичния сценарий в горепосочения план. Дружеството не успява да ограничи оперативните си разходи през 2016 г.

Отчетеният нетен финансов резултат през 2015 г. е загуба в размер на (8 550) хил. лв. и в размер на (1 531) хил. лв. за 2016 г. и не е изпълнен с 8 958 хил. лв. през 2015 г. и с 4 045 хил. лв. през 2016 г.⁸ спрямо „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ ЕАД“ 2015 – 2022 г.“

С договора за управление на управителя е възложено да подобри финансовия резултат през 2015 г. и да достигне планираните финансови показатели, посочени в един от трите варианта на „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ ЕАД“ за следващите години. Постигнатият финансовият резултат за 2015 г. е подобрен спрямо 2014 г. с 12 440 хил. лв. в съответствие с договора на управителя. През 2016 г. финансовият резултат на БДЖ-ТП ЕООД не попада в разработените сценарии в горепосочения план, като неизпълнението на показателя е с 4 045 хил. лв. спрямо песимистичния вариант.

БДЖ-ТП ЕООД е железопътно предприятие по смисъла на Закона за железопътния транспорт (ЗЖТ) и във връзка с осъществяването на основната си дейност е сключило договор с ДП НКЖИ за достъп и използване на железопътната инфраструктура в Република България - публична държавна собственост. Изпълнението на договора е в частично съответствие с клаузите му, тъй като е констатирано неспазване на срока за плащане по него. БДЖ-ТП

⁶ § 1 и § 3 Зот ПМС № 127 от 27.05.2013 г. за допълнение на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала.

⁷ През 2015 г. отчетените приходи от продажби са с 6 039 хил. лв. по – малко от планираните, а през 2016 г. отчетените приходи от продажби са с 1 176 хил. лв. повече от планираните.

⁸ Показателя за 2016 г е сравнен с песимистичния сценарий.

ЕООД заплаща 49 на сто за 2015 г. и 59 на сто за 2016 г. от задълженията си за инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет през 2015 г. и 2016 г.

През одитирания период БДЖ-ТП ЕООД извършва плащания към БДЖ-ПП ЕООД по договор за новация и договор за паричен заем. По договора за новация е установено частично съответствие с клаузите по договора, тъй като е налице забава в срока на плащане и несъответствие в размера на погасителните вноски, вследствие на което дружеството извършва надплащане на главницата в размер на 18 956 лв. и му е начислена лихва за забава.

Констатирано е частично несъответствие относно изготвянето и представянето на прогнозните парични потоци, свързано с неспазване срока за внасяне в СД и относно осъществяването на последващ контрол върху поетите разходи и извършени плащания от отдел „Вътрешно-фирмен контрол” (ВФК) на БДЖ-ТП ЕООД.

Управление и разпореждане с недвижимото и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД

Управляваните от БДЖ-ТП ЕООД недвижими имоти към 31.12.2016 г. са 831 броя с обща балансова стойност от 17 149 310 лв., от които 102 бр. земи, с балансова стойност 14 290 766 лв. и 729 сгради, с балансова стойност 2 858 554 лв.

Поддържаната база данни в дружеството за недвижимите имоти не осигурява надеждна и пълна информация, необходима при вземането на ефективни управленски решения.

За част от имотите дружеството не разполага с документи за собственост поради: липса на първичен акт за собственост; отказ за вписването в службите по вписвания на „Договор за преобразуване между ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД” от 2011 г., с който част от имуществото на холдинга се отделя и преминава към БДЖ-ТП ЕООД; липса на първични документи за строеж, нерегулирани поземлени имоти и други. Липсата на актове за собственост на част от недвижимите имоти на дружеството затруднява тяхното ефективно управление и извършването на разпоредителни сделки с тях.

В баланса на БДЖ-ТП ЕООД са включени имоти - публична държавна собственост, което е в несъответствие с разпоредбите на Закона за държавната собственост (ЗДС).

През одитирания период в БДЖ-ТП ЕООД не са приети правила и не е разписан вътрешен ред за извършване на сделки с недвижимо имущество. Вътрешни правила за недвижимо имущество са приети след одитирания период с решение от 23.03.2017 г. на СД на ХБДЖ ЕАД. Липсата на правила, регламентиращи условията и реда за разпореждане с недвижимо имущество не осигурява условия за публичност и прозрачност при разпореждането с имоти, собственост на дружеството и тяхното законосъобразно управление.

Сделките за погасяване на част от паричните задължения на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ и БДЖ-ПП ЕООД по схемата „дълг срещу собственост” чрез прехвърляне на собствеността върху недвижими имоти, са сключени в съответствие с приложимата нормативна уредба и решенията на едноличния собственик на капитала.

През одитирания период част от разпоредителните сделки с недвижимо имущество са започнали по реда на отменените правила за продажба. Останалата част от сделките са извършени с разрешение на едноличния собственик на капитала, без да са налице регламентиращи конкретни условия и вътрешен ред за провеждане на процедури за продажба.

Процедурите за продажба на движимо имущество, собственост на дружеството са проведени в съответствие с вътрешните правила и решенията на СД на ХБДЖ ЕАД, с изключение на възлагането на изготвяне на оценка, без да е предшествано от доклад до управителя на дружеството.

Отдаването под наем на недвижимо имущество през одитирания период е извършвано при условията на отменени правила, без в дружеството да е приет и прилаган вътрешен ред,

регламентиращ конкретни условия и изисквания за отдаване под наем и контрол върху сключените договори, което не създава гаранции за защита на интересите на дружеството. Договорите за наем на два жилищни имота са сключени с лица, които не са в трудови правоотношения с дружеството, което е в несъответствие с действащите по време на инициране на процедурата вътрешни правила. За друг имот, размерът на началната наемна цена е одобрен от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, без да има изготвена експертна оценка за обекта от независим оценител в несъответствие с вътрешните правила. Оценката за определяне на справедлива пазарна наемна цена на един обект е извършена без възлагане на обществена поръчка и без да бъде сключен договор с избран независим оценител.

Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

Общият брой на откритите през одитирания период процедури е 30 бр., на публичните покани по реда на глава 8а от ЗОП (отм.) е 28 бр., а на възлаганията по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП - 9 бр.

През периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. в дружеството действат Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки в БДЖ-ТП ЕООД (ВППОПВКОП), утвърдени на 01.02.2014 г. от управителя на БДЖ-ТП ЕООД, които не са актуализирани своевременно, съгласно извършените промени в Правилата на ХБДЖ ЕАД, в организационно-управленските структури на ХБДЖ ЕАД и БДЖ-ТП ЕООД, и взетите решения на СД. Не са разписани и утвърдени вътрешни правила за реда, по който се извършва изпращането на документи в Регистъра на обществените поръчки и публикуването им в профила на купувача.

Управленските решения и действията при планиране на обществените поръчки през одитирания период не съответстват на утвърдените вътрешни правила.

При възлагането на обществени поръчки след проведени процедури по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП) (отм.) са установени съществени несъответствия с правната рамка: поставено изискване, което ограничава участието на лица; допускане на участници до следващ етап, чийто документи несъответстват на условията, поставени от възложителя; изборът на една процедура на договаряне без обявление при възлагането на обществена поръчка не е законосъобразен, като при процедурата е констатирано също, че комисията е разгледала техническото предложение, преди да установи, дали участникът отговаря на критериите за подбор; при една процедура на договаряне с обявление не е изпратена в регламентирания срок покана до одобрения кандидат.

Възлагането на обществени поръчки по реда на глава 8а от ЗОП (отм.) през одитирания период е в съответствие с приложимите изисквания, с изключение на заложен в методиката за оценка субективен показател и неспазване на единен ред за съгласуване на публичната покана и документацията към нея и др.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие на изискванията на ЗОП и вътрешните правила, с изключение на: непубликувана информация, във връзка с извършеното предварително проучване; не подписана декларация от член на комисията; избран участник, който не отговаря на предварително поставените изисквания на възложителя.

При проверката на изпълнението на договори, сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП, е установено, че при някои от тях, не се спазват сроковете за изпълнението им, а при един договор е извършена промяна в мястото на доставка. При сключване на договор е допуснато представяне на банкова гаранция със срок на валидност преди крайния срок на договора, с което е създаден риск при неизпълнение на задължения при изпълнението му да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

През одитирания период са извършени разходи за доставки и услуги, без да бъде

приложен редът за възлагане на обществени поръчки на ЗОП, въпреки наличието на основания за това, свързани с: доставка на гориво; ремонт, поддръжка и резервни части на МПС; доставка на електрическа енергия; застрахователни услуги; финансови услуги; доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на система за следене и отчитане на горивото в резервоарите; доставка на оригинални консумативи за офис-техника; доставка на вода; осигуряване на денонощна и нощна физическа охрана; доставка на товарни вагони чрез наемане за временно ползване.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 334 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-016 от 01.12.2017 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата на Република България.

2. Информация за одитирания обект

БДЖ-ТП ЕООД е дружество учредено през 2007 г. чрез отделяне по реда на Глава Шестнадесета от Търговския закон (ТЗ) от „Български държавни железници“ ЕАД. Едноличния собственик на капитала на БДЖ-ТП ЕООД е ХБДЖ ЕАД, със сто процента държавно участие и с принципал Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Предметът на дейност на дружеството е извършване на железопътни превози на товари във вътрешни и/или международно съобщение, наемане на локомотивна тяга и вагони за извършване на железопътни превози на товари, поддръжка и ремонт на подвижен състав (локомотиви и вагони), както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

БДЖ-ТП ЕООД притежава лиценз по ЗЖТ, издаден от Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ (ИАЖА) за извършване на железопътни транспортни услуги.

През одитирания период организационно-управленската структура на БДЖ-ТП ЕООД е структурирана в четири основни звена: Централно управление; Поделение за товарни превози-София; Поделение за товарни превози-Пловдив; Поделение за товарни превози-Горна Оряховица. Дейността на Централното управление е организирана в 5 (пет) дирекции, 6 (шест) самостоятелни отдели и 1 (един) самостоятелен сектор, като към 31.12.2016 г. структурата е променяна 3 пъти.

Приходите на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. са в размер на 124 802 хил. лв. и в размер на 105 615 хил. лв. за 2016 г.

Разходите на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. са в размер на 133 352 хил. лв. и в размер на 107 146 хил. лв. за 2016 г.

Нетният финансов резултат от дейността на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. е загуба в размер на (1 531) хил. лв. за 2016 г. и загуба в размер на (8 550) хил. лв. за 2015 г.

Задълженията към свързани лица и лица под общ контрол са в размер на 77 202 хил. лв. за 2015 г. (77, 03 на сто от общите задължения) и в размер на 71 674 хил. лв. за 2016 г. (71,59 на сто от общите задължения). С най-голям относителен дял от общите задължения на БДЖ-ТП ЕООД са задълженията към ДП НКЖИ за 2015 г. – 57, 45 на сто (57 578 хил. лв.) и за 2016 г. – 53, 18 на сто (53 243 хил. лв.).

Задълженията по прехвърлени и получени заеми от БДЖ-ТП ЕООД и ХБДЖ ЕАД през 2015 г. са в размер на 14 062 хил. лв., а през 2016 г. са в размер на 12 503 хил. лв.

Стопанисваните и управлявани от БДЖ-ТП ЕООД недвижими имоти, собственост на дружеството към 31.12.2016 г. са 831 броя с обща балансова стойност от 17 149 310 лв., от които 102 броя земи с балансова стойност 14 290 766 лв. и 729 сгради с балансова стойност 2 858 554 лв.

За одитирания период в БДЖ-ТП ЕООД, са сключени 7 разпоредителни сделки с недвижимо имущество, като 3 от тях са сключени след провеждане на процедури чрез пряко договаряне, една директна продажба на имот в съсобственост и 3 процедури за продажба⁹ на жилищни имоти, собственост на БДЖ ТП ЕООД. Сключени са две сделки с движимо имущество на дружеството - една след проведена процедура чрез пряко договаряне и една след проведен търг с явно наддаване. През одитирания период са отдадени под наем 23 жилищни имота, едно търговско помещение и открита площ от 40 кв. м. на територията на Локомотивно депо Бургас.

До 15.04.2016 г., възложител на обществени поръчки е БДЖ-ТП ЕООД по смисъла на чл. 7, т. 5 от ЗОП (отм.), като публично предприятие, извършващо дейности, свързани с транспортни услуги. След 15.04.2016 г., възложител е управителят на БДЖ-ТП ЕООД, като представляващ публичното предприятие, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Отговорност за управленските решения през одитирания период носят Съвета на директорите на ХБДЖ ЕАД и управителят на БДЖ-ТП ЕООД. За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. управител на БДЖ-ТП ЕООД е инж. Любомир Симеонов Илиев.

3. Одитиран период

Одитиран период е 01.01.2015 г. – 31.12.2016 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи степента на съответствие на одитираните дейности в областите на изследване: „Управление на БДЖ-ТП ЕООД; „Финансово състояние на БДЖ-ТП ЕООД; „Управление и разпореждане с недвижимото и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД; „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ с изискванията на правната рамка и договорите.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол в изследваните области.

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

В обхвата не са прилагани ограничения. Одитната задача обхваща:

6.1. Управление на БДЖ-ТП ЕООД, със следните процеси:

6.1.1. Права, задължения и компетентност на органите на търговското дружество;

6.1.2. Планиране и отчитане на дейността на БДЖ-ТП ЕООД.

6.2. Финансово състояние на БДЖ-ТП ЕООД, със следните процеси:

6.2.1. Изпълнение на основни финансови показатели;

6.2.2. Задължения на БДЖ-ТП ЕООД към свързани лица и лица под общ контрол.

6.3. Управление и разпореждане с недвижимо и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД, със следните процеси:

6.3.1. Стопанисване на недвижимите имоти;

⁹ По реда на глава I, раздел IV т.1-3 от Правилата

6.3.2. Сключване на сделки с недвижимо имущество;

6.3.3. Сключване на сделки с движимо имущество.

6.4. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, със следните процеси:

6.4.1. Планиране на обществени поръчки;

6.4.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП;

6.4.3. Изпълнение на договори, сключени през одитирания период;

6.4.4. Възлагане на обществени поръчки без спазване на разпоредбите на ЗОП.

7. Критерии за оценка

При одита на БДЖ-ТП ЕООД са приложени следните критерии за оценка:

За област: Управление на БДЖ-ТП ЕООД съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ; Закон за независимия финансов одит (ЗНФО), Закон за счетоводството (ЗСч); Постановление № 114 от 10 юни 2010 г. на Министерският съвет (МС); Правила за работа на СД на ХБДЖ ЕАД; Правила за съдържанието, формата и пътя на докладите до СД на ХБДЖ ЕАД; Инструкция за управление на решенията на СД на ХБДЖ ЕАД отнасящи се за БДЖ-ТП ЕООД; Решенията на СД на ХБДЖ ЕАД; Учредителен акт на БДЖ-ТП ЕООД; Договор за управление на БДЖ-ТП ЕООД; Бизнес – план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.; Актове на управителя на търговското дружество; Функционални и длъжностни характеристики.

За област: „Финансово състояние на БДЖ-ТП ЕООД съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ; ЗСч.; ЗЖТ; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Постановление № 114 от 10 юни 2010 г. на МС; Учредителен акт на БДЖ-ТП ЕООД; План за реструктуриране и финансово стабилизиране на ХБДЖ ЕАД за периода 2013 - 2023 г.; План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 - 2022 г.; Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.; Договор за управление на БДЖ-ТП ЕООД; Договори за заеми и споразумения; Договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура – публична държавна собственост; Правила за реда и начина за изготвяне на прогнозни парични потоци на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, осъществяване на превантивен и последващ контрол върху извършваните ежедневни плащания по одобрените парични потоци; Решения на СД на ХБДЖ ЕАД; Актове на управителя на БДЖ-ТП ЕООД; Длъжностни и функционални характеристики; Заповеди и други;

За област: „Управление и разпореждане с недвижимо и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД съответствие с приложимите изисквания на: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; ТЗ; ЗЗД; ЗДС; Закон за корпоративното подоходно облагане; Закон за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСК); ЗСч.; „Бизнес план „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 2015 г.“; „Бизнес план „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 2016 г.“; Учредителен акт на БДЖ-ТП ЕООД; Решения на СД на ХБДЖ ЕАД по отношение на управлението и разпореждането с недвижимо и движимо имущество; „Вътрешни правила за сключване на сделки с движимо имущество, собственост на ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ПП ЕООД и БДЖ-ТП ЕООД; „Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки в БДЖ-ТП ЕООД; Актове на управителя на БДЖ-ТП ЕООД; Длъжностни и функционални характеристики.

За област: „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ - съответствие с приложимите изисквания на: ЗОП; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки в БДЖ-ТП ЕООД; Вътрешни

правила за възлагане на обществени поръчки в ХБДЖ ЕАД; Договори за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП; Решения на СД на ХБДЖ ЕАД; Заповеди на управителя на БДЖ-ТП ЕООД; Длъжностни характеристики и други.

8. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на БДЖ-ТП ЕООД

1. Органи на търговското дружество

Органите на дружеството са Общо събрание, чиито правомощия се упражняват от СД на ХБДЖ ЕАД и управителя на БДЖ-ТП ЕООД. Правомощията и задълженията на едноличния собственик на капитала и на управителя са определени с чл. 135 и сл. от ТЗ, чл. 15 и чл. 17 от Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД и чл. 1 от договора за възлагане на управлението на дружеството.

1.1. Съвет на директорите на ХБДЖ ЕАД

Съвета на директорите на ХБДЖ ЕАД (Общо събрание на БДЖ-ТП ЕООД) е колективен орган за управление. Членовете му изпълняват задълженията си въз основа на договори за възлагане на управлението на дружеството, сключени между министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, в качеството му на едноличен собственик на капитала на ХБДЖ ЕАД и всеки член на съвета.

1.1.1. Избор на членове на СД на ХБДЖ ЕАД

С чл. 221, т. 4 от ТЗ, чл. 12, т. 4 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК) и чл. 15, т. 4 от Устава на ХБДЖ ЕАД е определено правомощие на едноличния собственик на капитала на дружеството да избира и освобождава членовете на СД.

В съответствие с чл. 24, ал. 1 от ПРУПДТДДУК и чл. 16, ал. 2 от Устава на „Холдинг БДЖ“ ЕАД са сключени договори за възлагане управлението на ХБДЖ ЕАД с всеки от избраните членове на СД на дружеството, във връзка с взетите решения от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Договорите са сключени за срок до 3 години, в съответствие с изискването на чл. 26 от ПРУПДТДДУК.¹⁰

През одитирания период състава на СД на ХБДЖ ЕАД е избран от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията¹¹ и се състои от трима членове. През периода 01.01.2015 г. - 31.12.2016 г. не е извършвана промяна в състава на СД.¹²

Спазено е изискването на чл. 19, ал. 3 на ПРУПДТДДУК броят на членовете на СД на ХБДЖ ЕАД да не надвишава петима души.

През одитирания период избирането на членовете на СД на ХБДЖ ЕАД е в съответствие с нормативните изисквания.

1.1.2. Избор на председател на СД на ХБДЖ ЕАД

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ с Протоколи № ПД-229/11.09.2014 г., № ПД-286/11.11.2014 г. и № ПД-289/11.11.2014 г.

¹² Одитно доказателство № 7

Съгласно чл. 6 от Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД СД избира от своя състав председател, заместник председател и изпълнителен директор, с явно гласуване и с единодушие.¹³

През одитирания период СД на ХБДЖ ЕАД се състои от трима членове, като с решение по Протокол № 1/12.11.2014 г.¹⁴, един от тях е избран за председател и един за заместник-председател.¹⁵ Със същото решение е избран и изпълнителен директор на ХБДЖ ЕАД.

Спазено е изискването на чл. 6 от Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД, за избор на председател.

1.1.3. Правила за работа на СД на ХБДЖ ЕАД и взети решения

Съгласно чл. 244, ал. 2 от ТЗ и чл. 16, ал. 4 от Устава на ХБДЖ ЕАД, съвета приема правила за своята работа. „Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД“ са приети през 2009 г.¹⁶ и са изменени веднъж през одитирания период.¹⁷

Съгласно чл. 15, ал. 3 от „Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД“, СД заседава най-малко веднъж месечно.

През одитирания период СД на ХБДЖ ЕАД заседава 153 пъти, като в 98 заседания са взети решения, касаещи дейността на БДЖ-ТП ЕООД¹⁸, което е показано в таблица № 1.

Таблица № 1

Проведени заседания на СД ХБДЖ ЕАД		Заседания на СД на ХБДЖ ЕАД, касаещи БДЖ-ТП ЕООД	Отн. дял взетите решения, касаещи "БДЖ-ТП ЕООД"
<i>година</i>	<i>брой заседания</i>	<i>брой заседания</i>	<i>брой заседания</i>
2015 г.	75	50	67 %
2016 г.	78	48	62 %
Общо за 2015 г. и 2016 г.	153	98	64 %

Източник: Протоколи от заседания на СД на ХБДЖ ЕАД

Съгласно „Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД“¹⁹ свикването на заседанията се обявява с писмена или устна покана до членовете му. На всяко заседание, изпълнителният директор информира членовете на СД за изпълнението на приетите решения, включени в дневния ред на предходното заседание, освен ако за изпълнението им е бил определен по-дълъг срок. За всяко заседание на СД се води писмен протокол с пореден номер, който се подписва от всички членове и от секретаря на съвета.

По време на одита е извършена проверка на архива на материалите от заседанията на СД ХБДЖ ЕАД и е проведено интервю с административния секретар на СД на ХБДЖ ЕАД. Установено е, че на практика при провеждане на заседанията поканите до членовете на СД се отправят устно, като проект на дневния ред се предоставя за запознаване два дни по-рано. Информация за изпълнението на взетите решения се предоставя периодично на тримесечие,

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ т. 3 от Протокол № 1/12.11.2014 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 9

¹⁶ с Протокол № 9 от 04.12.2009 г., Протокол № 14 от 15.01.2015 г., Протокол № 65 от 21.09.2010 г., Протокол № 17 от 06.06.2013 г., Протокол № 54 от 24.01.2014 г., Протокол № 77 от 01.08.2014 г., Протокол № 86 от 24.10.2014 г., Протокол № 86 от 24.10.2014 г., Протокол № 9 от 25.11.2014 г., изм. с Протокол № 82 от 04.12.2015 г. и протокол № 205 от 2017 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁸ Одитно доказателство № 7

¹⁹ чл. 18, чл. 26 и чл. 35 от „Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД“

което е в несъответствие с изискванията на „Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД”²⁰ за текущо докладване изпълнението на решенията от предходно заседание.²¹

В несъответствие с чл. 35 от Правилата, протоколите от заседанията на СД не съдържат място на провеждане, проекта на дневния ред за съответното заседание и приетия дневен ред.²²

След одитирания период²³ е възложено на изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД и на управителите на БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД да внасят в СД справка за изпълнения на решенията взети на заседанията, в срок до 15-то число на всеки месец, следващ съответното тримесечие. През 2017 г. с вътрешен акт²⁴ на БДЖ-ТП ЕООД е разписан реда за управление на решенията на СД на ХБДЖ ЕАД.

През одитирания период, има една промяна на Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД. За всички заседания са съставени протоколи, като по отношение на съдържанието им са налице несъответствия с изискуемата информация съгласно Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД. Изпълнено е изискването всеки месец да се провежда най-малко по едно заседание на съвета.

1.2. Управител на БДЖ-ТП ЕООД

1.2.1. Избор на управител и възлагане на управлението на БДЖ-ТП ЕООД. Сключване на договор за възлагане на управлението на БДЖ-ТП ЕООД

Съгласно чл. 141, ал. 7 от ТЗ, чл. 16, ал. 5 и чл. 12, ал. 1 от Учредителния акт на дружеството, Общото събрание на дружеството възлага управлението на свой изрично посочен представител, който може да бъде назначен за управител. Договор за управление е сключен на 12.11.2014 г.²⁵, като в чл. 1 се възлага на управителя да управлява и представлява търговското дружество в съответствие с действащата нормативна уредба, Учредителния акт на дружеството, решенията на едноличния собственик на капитала и клаузите на договора. Съгласно чл. 141, ал. 3 от ТЗ в Търговския регистър (ТР) е вписано името на управителя и е публикувана информация за сключения договор.

Избирането на управител и възлагането на управлението на БДЖ-ТП ЕООД през одитирания период е извършено в съответствие с приложимите изисквания.

1.2.2. Внасяне от управителя по доверителна банкова сметка на парична гаранция за управление

Съгласно чл. 13, ал. 1 от Договора за управление, от управителят на дружеството се внася по доверителна банкова сметка на дружеството, парична гаранция за управление и за изпълнение на договора в размер на тримесечното брутно възнаграждение. Гаранцията следва да се внесе в шестмесечен срок от сключване на договора на равни вноски.

При одита е установено, че банковата гаранция не е внесена от управителя на дружеството по доверителна сметка на дружеството в размера и срока, предвидени с договора. Гаранцията е внесена по време на одита.²⁶

Не е изпълнена клауза за договора за управление на БДЖ-ТП ЕООД за внасяне от управителя на парична гаранция по доверителна банкова сметка на дружеството, което поставя пред риск възможността на дружеството да си възстанови щетите от настъпили вреди по време на управлението на управителя.

²⁰ чл. 25 и чл. 26 от „Правилата за работа на СД на ХБДЖ ЕАД”

²¹ Одитно доказателство № 8

²² Одитно доказателство № 8

²³ Одитно доказателство № 8

²⁴ РИ 5.5 01 Инструкция за управление на решенията на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД от 01.11.2017 г.

²⁵ Одитно доказателство № 9

²⁶ Одитно доказателство № 10

1.2.3. Правила за съдържанието, формата и пътя на докладите до СД на ХБДЖ ЕАД

Съгласно чл. 147, ал. 2 от ТЗ закон и чл. 16, ал. 1 от Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД, СД взема решения по въпросите, които са от компетентността на Общото събрание. С решение²⁷ са утвърдени „Правила за съдържанието, формата и пътя на докладите до СД на ХБДЖ ЕАД, като в раздел Втори на правилата е регламентирано осигуряването на единна форма, яснота и пълнота на съдържанието на докладите от управителя на БДЖ-ТП ЕООД до СД на ХБДЖ ЕАД.²⁸

Установено е, че през одитирания период от управителя на дружеството са внесени общо 221 доклади²⁹ до СД на ХБДЖ ЕАД, съответно 101 доклада през 2015 г. и 120 доклада през 2016 г.

През одитирания период Правилата за съдържанието, формата и пътя на докладите до СД на ХБДЖ ЕАД са изменяни веднъж, като са действали непрекъснато.

2. Компетентност, права и задължения на органите на БДЖ-ТП ЕООД

С ТЗ и Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД са определени компетентността, правата и задълженията на органите на дружеството. Органи на БДЖ-ТП ЕООД са Общо събрание и управителя. Функциите на Общо събрание на дружеството се упражняват от СД на ХБДЖ ЕАД, функциите на управител се упражняват от изрично посочен представител на Общото събрание, назначен за управител на дружеството.

2.1. Компетентност, права и задължения на Общото събрание

Съгласно чл. 16, ал. 1 от Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД, СД на ХБДЖ ЕАД взема решения от компетентността на Общото събрание на БДЖ-ТП ЕООД.

През одитирания период при упражняване на компетентността на едноличния собственик на капитала, от СД на ХБДЖ ЕАД са взети решения на техни заседания относно: приемане на ГФО и баланс на дружеството, избор на регистриран одитор, избор на Одитен комитет, въпроси, касаещи даване на съгласие за одобрение на действия на управителя на дружеството, за даване на съгласие за организиране и провеждане на обществени поръчки за избор на независим оценител за изготвяне на оценка за определяне на справедлива пазарна стойност, възлагане и провеждане на обществени поръчки, приемане за сведения на информация и отчети за дейността на дружеството. Със своите решения СД на ХБДЖ ЕАД възлага задачи за изпълнение на председателя и изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, приема и разрешава действия от оперативен характер и възлага на управителя организиране и изпълнение на задачи от неговата компетентност.³⁰ Информацията е обобщена в Таблици № 2 и № 3.³¹

Таблица № 2 (бр.)

Решения на СД на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 г. - 2016 г.			
2015 г.		2016 г.	
Проведени заседания	Взети решения	Проведени заседания	Взети решения
50	142	48	163

Източник: Протоколи от заседания на СД на ХБДЖ ЕАД

Таблица № 3 (бр.)

²⁷ по т. 3 от протокол № 155 на заседание на СД, проведено на 16.02.2012 г.; (отм.) и с решение по т. 3 от протокол № 130 на заседание на СД, проведено на 01.07.2016 г. в сила от 02.07.2016 г.

²⁸ Одитно доказателство № 12

²⁹ Одитно доказателство № 21

³⁰ Одитно доказателство № 14

³¹ Информацията е взета от Справка за проведените заседания на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД

Решения за възлагане на председателя, на изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД и на структури в холдинга		Решения за приемане на информация и разрешаване на управителя на дружеството		Решения за възлагане на управителя на дружеството	
2015 г.					
Проведени заседания	Взети решения	Проведени заседания	Взети решения	Проведени заседания	Взети решения
9	10	31	59	32	78
2016 г.					
Проведени заседания	Взети решения	Проведени заседания	Взети решения	Проведени заседания	Взети решения
20	25	35	101	25	53

Източник: Протоколи от заседания на СД на ХБДЖ ЕАД

2.1.1. Изменение и допълване на Учредителния акт

Учредителният акт на БДЖ-ТП ЕООД от 26.10.2007 г. е утвърден с решение на СД на БДЖ ЕАД, взето по Протокол № 145 от 27.06.2007 г. и с Решение № ПД-271 от 26.10.2007 г. на министъра на транспорта, в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на БДЖ ЕАД.³² Учредителният акт е изменен през 2013 г.³³, като през 2015 г. и 2016 г. няма изменения. За периода 2007 г. – 2016 г. Учредителният акт на дружеството е изменян четири пъти.³⁴

През одитирания период няма изменения в учредителния акт на дружеството.

2.1.2. Приемане на годишния финансов отчет на дружеството

Съгласно чл. 137, ал.1, т. 3 от ТЗ, и чл. 16, ал. 1, т. 3 от Учредителния акт на дружеството, едноличният собственик на капитала одобрява ГФО след заверката от регистриран одитор.

От СД на ХБДЖ ЕАД са взети две решения³⁵ за избор на регистриран одитор за заверка на ГФО на дружеството за 2015 г. и 2016 г. Годишните отчети на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. са заверени от специализирано одиторско предприятие³⁶ и са приети от СД на ХБДЖ ЕАД³⁷.

Спазено е изискването годишните финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. да са приети от СД на ХБДЖ ЕАД след заверка от регистриран одитор.

2.1.3. Вземане на решения за увеличаване и намаляване на капитала

Към 01.01.2015 г. и към 31.12.2016 г. регистрираният капитал на дружеството е 23 250 870 лв. Размерът на капитала³⁸ е равен на стойността на имуществото,³⁹ преминало към дружеството при преобразуването.

През одитирания период не са взимани решения за промяната на капитала.⁴⁰ От първоначалното вписване на регистрирания капитал на дружеството не е извършвана промяна на капитала.

³² Одитно доказателство № 15

³³ Протокол № 224 от 27.03.2013 г.

³⁴ допълнен с решение на СД на „БДЖ“ ЕАД, взето с протокол № 26 от 18.03.2010 г., изменен с решение на СД на Холдинг БДЖ ЕАД, взето с Протокол № 82 от 09.12.2010 г., изменен с решение на СД на Холдинг БДЖ ЕАД, взето с Протокол № 121 от 28.07.2011 г., изменен с решение на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, взето с Протокол № 224 от 27.03.2013 г. и изменен с решение на СД на Холдинг БДЖ ЕАД, взето с Протокол № 168 от 16.01.2017 г.

³⁵ Решение № 104 от 11.03.2016 г. и Решение № 203 от 31.05.2017 г. на СД на Холдинг БДЖ ЕАД.

³⁶ Одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД

³⁷ Решение № 124/17.06.2016 г и Решение № 209/28.06.2017 г. на СД на Холдинг БДЖ ЕАД.

³⁸ Одитно доказателство № 2

³⁹ Съгласно Плана за преобразуване на „Български държавни железници“ ЕАД от 2007 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 11

През одитирания период няма изменение на регистрирания капитал на дружеството.

2.1.4. Избор на Одитен комитет на БДЖ-ТП ЕООД

Съгласно чл. 40е от ЗНФО (отм., бр. 95 от 29.11.2016 г.), БДЖ-ТП ЕООД като предприятие, осъществяващо дейност от обществен интерес трябва да създаде Одитен комитет⁴¹. Одитният комитет е специализиран орган в структурата на БДЖ-ТП ЕООД, който е създаден и осъществява дейността си съгласно ЗНФО. Целта на Одитния комитет е да подпомага едноличния собственик на капитала на БДЖ-ТП ЕООД в осъществяване на надзор върху процесите по финансово отчитане, ефективността на системите му за вътрешен контрол и за управление на рисковете, независимия финансов одит и дейността на регистрирания одитор. При упражняване на дейността на Одитния комитет няма управленска отговорност и разпоредителни функции.⁴²

С решение⁴³ на СД на ХБДЖ ЕАД е избран състава на Одитния комитет. Одитният комитет на БДЖ-ТП ЕООД се състои от председател и двама членове и е избран за срок от 3 години. Възложено е на изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД да сключи договори за възлагане и изпълнение на функциите на член на Одитния комитет. От членовете на Одитния комитет са подписани изискуемите декларации по ЗНФО, приети са правила за работа и етичен кодекс. През 2016 г. с решение⁴⁴ на СД на ХБДЖ ЕАД е извършена промяна на Одитния комитет.

От председателя на Одитния комитет са представени Годишни доклади за 2015 г. и за 2016 г., съгласно чл. 40л от ЗНФО (отм.)/чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО. До представянето на Годишния доклад за дейността от Одитния комитет са проведени 10 редовни заседания за 2015 г. и 12 редовни заседания за 2016 г.⁴⁵

В годишните доклади за дейността на Одитния комитет, председателят на Одитния комитет информира за резултатите от задължителния одит и за достоверността на финансовото отчитане, като за 2016 г. анализирания информация е направена на база предоставен отчет на дружеството преди същия да е заверен от регистриран одитор.

С годишните доклади за дейността на Одитния комитет е оценено като значително забавянето на процедурата по избор на независим одитор и за двете години, като неблагоприятно за своевременното извършване на одита и е препоръчано ускоряване на процедурите по избора на регистрирания одитор, тъй като в последните години има наложена практика на забавяне на процедурата по избор на регистриран одитор. По тази причина, одитния комитет не е изразил мнение по ГФО за 2016 г.⁴⁶

В БДЖ-ТП ЕООД е избран от СД на ХБДЖ ЕАД Одитен комитет и дейността му е в съответствие с нормативните изисквания. С докладите за дейността на Одитния комитет за 2015 г. и 2016 г. е обърнато внимание за късно започващата процедура по избор на регистриран одитор, което е предпоставка за незаверка на финансовия отчет и налагането на финансови санкции на дружеството.

2.1.5. Изграждане на Звено за Вътрешен одит на БДЖ-ТП ЕООД

С изменението на ЗВОПС от м. юли 2016 г., съгласно чл.12, ал. 2, т. 6 – 8 задължително следва да се изгради ЗВО в: търговските дружества, включително лечебните заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот

⁴¹ Одитно доказателство № 17

⁴² чл. 40з от ЗНФО (отм., бр. 95 от 29.11.2016 г.), чл. 108 от ЗНФО

⁴³ Решение № 20 от 30.01.2015 г.

⁴⁴ Решение № 151 от 19.10.2016 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 17

⁴⁶ Одитно доказателство № 17

над 10 млн. лв. за всяка от последните три години; търговските дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по т. 6 с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години; държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години.⁴⁷ Съгласно чл. 13, ал. 4 от ЗВОПС, Звеното за вътрешен одит в МТИТС осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит на търговските дружества и държавните предприятия по чл. 12, ал. 2, т. 6 – 8. С писмо⁴⁸ от МТИТС е определен срок⁴⁹ за изграждането на ЗВО в дружеството.

Видно от ГФО на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г., дружеството попада в обхвата на чл. 12, ал. 1, т.7 на ЗВОПС.

При одита е установено, че в БДЖ-ТП ЕООД няма изградено ЗВО и не е приведена дейността на дружеството в съответствие със закона. По време на одита с решение⁵⁰ на СД на ХБДЖ ЕАД е създадено ЗВО при БДЖ-ТП ЕООД на пряко подчинение на управителя.

През одитирания период в БДЖ-ТП ЕООД няма изградено ЗВО, което е в несъответствие с разпоредбите на ЗВОПС.

2.1.6. Избор на контролър в БДЖ-ТП ЕООД

Съгласно чл. 16, ал. 1, т. 6 от Учредителния акт на дружеството - едноличният собственик на капитала има компетентност да избира и освобождава контролър/и и да определя възнаграждението му/им. Съгласно чл. 19 от същия акт, контролърът има функцията да следи за спазване на учредителния акт и опазване имуществото на дружеството.

През одитирания период СД⁵¹ не се е възползвал от тази си компетентност и в БДЖ-ТП ЕООД няма назначен контролър.

През одитирания период от СД на ХБДЖ ЕАД не е назначаван контролър в БДЖ-ТП ЕООД.

2.1.7. Организационно-управленската структура на БДЖ-ТП ЕООД

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 6 от договора за възлагане на управление, управителя определя и предлага промяна на организационно-управленската структура на БДЖ-ТП ЕООД с доклади до СД на ХБДЖ ЕАД. През одитирания период организационно-управленската структура на БДЖ-ТП ЕООД е променяна 3 пъти,⁵² като е утвърждавана и актуална органиграма.

С решение⁵³ на СД на ХБДЖ ЕАД е възложено на управителя на БДЖ-ТП ЕООД да разработи функционални характеристики на структурните звена, включени в организационно-управленската структура на дъщерното дружество, със съдържание съгласно Приложение № 1 към решението.

През одитирания период са извършени три промени на организационно-управленската структура на БДЖ-ТП ЕООД.

2.1.8. Определяне на търговската политика и Бизнес плана на дружеството

Съгласно чл. 16, ал. 1, т. 13 от Учредителния акт, Общото събрание определя търговската политика и бизнес-плана на дружеството в съответствие с предмета му на дейност.

⁴⁷ Одитно доказателство № 18

⁴⁸ Писмо с рег. № 10-45-260/06.12.2016 г. на МТИТС

⁴⁹ 31 януари 2017 г.

⁵⁰ Решение № 267 от 14.05.2018 г. на СД на ХБДЖ ЕАД

⁵¹ Одитно доказателство № 19

⁵² по решение на СД на Холдинг БДЖ ЕАД с Протокол № 51 от 19.06.2015 г., с Протокол № 58 от 22.07.2015 г., Протокол № 149 от 06.10.2016 г.

⁵³ т. 8 от Решение № 45 от 20.05.2015 г.

2.1.8.1. Определяне на търговска политика на БДЖ-ТП ЕООД

Стратегията за развитие на дружеството е заложена в „План за реструктуриране и финансово стабилизиране на ХБДЖ ЕАД за периода 2013 г. – 2023 г.“.

Планът съдържа три варианта за развитие на ХБДЖ ЕАД и дъщерните му дружества – реалистичен, оптимистичен и песимистичен. Ежегодно, при разработване и приемане на Бизнес плана на ХБДЖ ЕАД и дъщерните дружества за съответната календарна година, се определят конкретните цели, бизнес задачи и параметри, които следва да се достигнат.

В началото на 2015 г., с решение на СД на ХБДЖ ЕАД, взето с протокол⁵⁴, е приет „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“. В последствие, същият документ е актуализиран и отново е приет с решение на ХБДЖ ЕАД. Актуализираният план е представен за утвърждаване пред МТИТС с писмо⁵⁵, но до края на одитирания период същият не е утвърден.

Съгласно „Плана за оздравяване и развитие на БДЖ-ТП ЕООД за периода 2015 г. - 2022 г.“, който е част от „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 г.- 2022 г.“⁵⁶, на индивидуална база е определена стратегията за развитие на БДЖ-ТП ЕООД. В стратегията за развитие на БДЖ-ТП ЕООД е записано, че за успех на дружеството на карго пазара е необходимо да развива няколко ключови вътрешни ресурса, като ги използва, за да предлага широко продуктово портфолио на всички видове клиенти. Ключовите ресурси са: капацитет от тягов и транспортен ЖП състав като големина и разнообразие, за да удовлетвори нуждите на всеки клиент в България и с транзитни международни товари; опит и специфичното професионално знание в конструирането на железопътна транспортна услуга по мярка за отделен клиент на територията на Р България; географско покритие на Р България; и изградена репутация на стабилен контрагент в България и чужбина.

В съответствие с Учредителния акт на дружеството през одитирания период от СД на ХБДЖ ЕАД е определена търговската политика на дружеството да е ориентирана към - развиване и увеличаване на пазарния дял на дружеството към общия дял на железопътните превози на товари, чрез стратегическо партньорство с български и чужди клиенти; провеждане на гъвкава ценова политика за стартиране на нови превози, организирани с блок-влакове; сътрудничество с терминални оператори с цел предоставяне на комплексна услуга; развитие на интермодалните превози и повишаване на транзитния трафик, чрез преговори с потенциални партньори; повишаване на удовлетвореността на клиентите, чрез оптимизиране на процесите свързани с превози на товари; подобряване комуникацията с клиентите, български и чуждестранни партньори.⁵⁷

2.1.8.2. Приемане на Бизнес плана на дружеството за съответната година

В съответствие с чл. 16, ал. 1, т. 13 от Учредителния акт на дружеството СД на ХБДЖ ЕАД трябва да приема Бизнес плановете на дружеството.

При одита е установено, че през 2015 г. и през 2016 г. с доклади от управителя на БДЖ-ТП ЕООД са внасяни Бизнес плановете на дружеството за двете години до СД и същите са приети с решения на СД.⁵⁸ Информацията е посочена в Таблица № 4.

Таблица № 4

Година Съпка	2015 г.	2016 г.	Актуализация БП 2016 г.
-----------------	---------	---------	-------------------------

⁵⁴ Протокол № 38 от 03.04.2015г.

⁵⁵ Писмо от ХБДЖ ЕАД с изх. № 01-01-30 от 22.06.2015 г. до министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията

⁵⁶ Одитно доказателство № 13

⁵⁷ Одитни доказателства № 11

⁵⁸ Одитни доказателства № 11

Изготвяне на Бизнес план от управителя на БДЖ-ТП ЕООД	Рег. № 01-00-123/ 21.03.2015 г.	Рег. № 01-00-37/ 27.01.2016 г.	Рег. № 01-00-297/ 08.07.2016 г.
Приемане на Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД от СД на ХБДЖ ЕАД	Протокол от Решение № 37 от 01.04.2015 г.	Протокол от Решение № 94 от 29.01.2016 г.	Протокол от Решение № 132 от 29.07.2016 г.

Източник: Протоколи от заседания на СД на ХБДЖ ЕАД и Бизнес планове на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.

От СД на ХБДЖ ЕАД е определена търговската политика на дружеството и са приети Бизнес плановете на дружеството за двете години в съответствие с Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД.

2.2. Компетентност, права и задължения на управителя на БДЖ-ТП ЕООД

На основание ТЗ и Учредителния акт на дружеството, Общото събрание на БДЖ-ТП ЕООД с договор за управление е възложил управлението на дружеството на свой изрично определен представител. В договора са определени правата и задълженията на управителя, а именно: подобряване на финансовия резултат за 2015 г. и следващите години и достигане на планираните финансови показатели, посочени в един от трите варианта, в зависимост от икономическата конюнктура в страната; оптимизиране и редуциране на несвойствените разходи, в т.ч. непреките разходи за дейността на дружеството; реализиране на разработените мерки, свързани със стабилизирането на дружеството; представяне на едноличния собственик на капитала на отчети за резултатите от дейността на дружеството в съответствие с ТЗ, учредителния акт и решенията на същия; ръководене на цялостната дейност на дружеството и др.

2.2.1. Управление и представяване на дружеството

Съгласно чл. 17 от Учредителния акт на дружеството, управителят управлява дружеството, като: организира изпълнението на решенията на едноличния собственик на капитала; изготвя и предлага за одобрение годишния отчет и баланса; сключва трудови и други договори със служители в дружеството; оценява, стимулира и санкционира, командирова в страната и чужбина служители на дружеството; прави предложения пред едноличния собственик за взимане на решения, които съгласно Учредителния акт или действащото законодателство са от изключителна компетентност на едноличния собственик. Управителят взема решения по всички въпроси на дейността на дружеството, с изключение на тези, които съгласно Учредителния акт или действащото законодателство са от изключителна компетентност на едноличния собственик. Управителят може по своя преценка да предостави част от функциите си на свои заместници или на други служители в дружеството, както и да упълномощава трети лица да извършват от името на дружеството определени действия и сделки, при спазване на ограниченията, важащи за самия управител. Управителят носи отговорност за действията на упълномощените от него лица, като за свой действия.

Управителят е длъжен да уведоми едноличния собственик веднага щом загубите на дружеството надхвърлят $\frac{1}{4}$ от капитала, както и когато чистата стойност на имуществото по чл. 247а, ал. 2 от ТЗ (разликата между стойността на правата и задълженията на дружеството съгласно баланса му) спадне под размера на вписания капитал.

През одитирания период от управителя на дружеството са издадени 902 акта, касаещи управлението на дружеството, съответно 430 бр. за 2015 г. и 472 бр. за 2016 г., в т.ч. заповеди, касаещи дейността по отношение на сделки с движимо и недвижимо имущество, заповеди по ЗОП, утвърждаване на вътрешни актове и др.⁵⁹ От управителя на дружеството са изготвени

⁵⁹ Одитно доказателство № 21

101 доклада през 2015 г. и 120 доклада през 2016 г. до СД на ХБДЖ ЕАД с искане на разрешение от компетентността на Общото събрание, утвърждаване на документи и приемане за сведение и информация, в т.ч.: утвърждаване на организационна структура на дружеството, внасяне на ГФО и Бизнес планове на дружеството; разрешения от едноличния собственик на капитала за продажба на движимо и недвижимо имущество; разрешаване на промяна на паричния поток, одобряване на организиране и провеждане на процедури по ЗОП, сключване на договори по ЗОП; приемане на оценки от независим оценител; даване на съгласие за подписване на споразумителни протоколи за уреждане на взаимни разчети и по всички въпроси извън компетентността на управителя.

От управителя е определен ред за контрол и предварително съгласуване на заповеди, договори, доклади, кореспонденция и други вътрешни документи⁶⁰. През 2015 г. и 2016 г. са издадени заповеди⁶¹ за упълномощаване при осъществяване на дейността по оперативното управление на дружеството в отсъствие на управителя на определено длъжностно лице от дружеството.

Съгласно чл. 17, ал. 1, т. 1 от Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД, управителят организира изпълнението на решенията на едноличния собственик на капитала.

При одита е установено, че от взетите 142 решения в 50 заседания през 2015 г. и 163 решения в 48 заседания през 2016 г. от СД на ХБДЖ ЕАД от компетентността на Общото събрание на дружеството и имащи отношение към цялостната дейност на БДЖ-ТП ЕООД, на управителя са възложени за изпълнение 78 задачи, взети в 32 решения през 2015 г. и 53 задачи, взети в 25 решения през 2016 г. Изпълнението на решенията е организирано от управителя чрез издадени заповеди, утвърждаване на вътрешни актове за дейността на дружеството, утвърждаване от управителя на доклади на дружеството по различни оперативни въпроси, чрез изградената деловодна и информационна система и разписаните процедури. В длъжностните характеристики на служителите в структурните звена на дружеството са подробно описани задълженията на всеки един от тях. Частично са утвърдени функционални характеристики на структурните звена на дружеството.⁶²

Решенията на едноличния собственик на капитала са свързани с вменените му задължения и компетентности, съгласно Учредителния акт на дружеството и относимите вътрешни актове.

От управителя на дружеството е организиран процесът по изпълнението на решенията на СД на ХБДЖ ЕАД.

2.2.2. Изготвяне и предлагане за одобрение на годишния финансов отчет от управителя на дружеството. Процедура по избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет

⁶⁰ Заповед № 100 от 21.02.2013 г. и Заповед № 472 от 08.10.2015 г.

⁶¹ През одитирания период има 47 заповеди на управителя на основание т. 10 от договора

⁶² Одитни доказателства № 20 и № 22

На основание чл. 17, ал. 1, т. 2 от Учредителния акт на дружеството управителят отговаря за изготвянето и предлагането за одобрение от едноличния собственик на ГФО за съответната година. Съгласно чл. 146, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ годишния финансов отчет на дружеството се проверява от регистриран одитор, като тази проверка е условие за приемането му. Проверителите⁶³ се избират от общото събрание преди изтичането на календарната година. Съгласно разпоредбите на ЗНФО⁶⁴ решението за избор на регистриран одитор се взема след препоръка и съгласуване от Одитния комитет. Приетият годишен финансов отчет се представя в ТР. В съответствие с чл. 40 от ЗСч. (отм.)/ чл.38, ал. 1, т. 1 от ЗСч., дружеството следва да публикува заверения отчет в ТЗ в срок до 30 юни на следващата година.

Установено е, че от Одитния комитет са направени препоръки⁶⁵ и е съгласуван избора на регистриран одитор за двете години. От СД на ХБДЖ ЕАД са взети Решения № 104 от 11.03.2016 г. и № 203 от 31.05.2017 г. за избор на регистриран одитор за заверка на ГФО на дружеството и от управителя на дружеството са сключени договори⁶⁶ с одиторско предприятие. *Изборът на регистриран одитор и за двете години от одитирания период е извършен през следващата отчетния период календарна година, което е в несъответствие с чл. 146, ал. 3 от ТЗ.*

ГФО за 2015 г. и 2016 г. са заверени от избраното одиторско предприятие и са внесени за приемане с доклади на управителя на БДЖ-ТП ЕООД⁶⁸ в СД на ХБДЖ ЕАД. Отчетите на дружеството за двете години са приети от едноличния собственик на капитала.⁶⁹ С решенията за приемане на ГФО е възложено на управителя, публикуването им в ТР. Годишните отчети са публикувани в нормативно определения срок в ТР.^{70,71}

От управителя на БДЖ-ТП ЕООД са изготвени ГФО за 2015 г. и 2016 г., същите са заверени от регистриран одитор и са приети от едноличния собственик на капитала. При избирането на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО за одитирания период е допуснато съществено несъответствие с нормативните изисквания.

2.2.3. Разработване, представяне и отчитането от управителя на Бизнес плана на дружеството за 2015 г. и 2016 г.

2.2.3.1 Разработване от управителя на Бизнес план за 2015 г. и 2016 г.

Като част от групата на ХБДЖ ЕАД, управителят на БДЖ-ТП ЕООД в съответствие с чл. 16, ал. 1, т. 13 и чл. 17, ал. 1, т. 5, от Учредителния акт на дружеството, трябва да изготвя прогнозен Бизнес план за включване в консолидирания Бизнес план на ХБДЖ ЕАД, който да бъде внесен в МТИТС в определения срок. Съдържанието и сроковете за изготвяне на Бизнес плановете на дружеството се регламентират с писма от МТИТС⁷² до ХБДЖ ЕАД, които след това се изпращат на БДЖ-ТП ЕООД. Бизнес планът на дружеството трябва да следва целите и стратегията на ХБДЖ ЕАД.

⁶³ чл. 146, ал. 3 от ТЗ

⁶⁴ чл. 40к и чл. 9, ал. 1от ЗНФО (отм.)/ чл. 108 от ЗНФО

⁶⁵ с писмо № 02-10-514/16.11.2015 г. и писмо с № 34-00-92/14.03.2017 г. от Одитния комитет на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД.

⁶⁶ с одиторско предприятие „ГрантТорнтон“ ООД.

⁶⁷ **Препоръка № 2.1.**

⁶⁸ Доклади № 01-00-270/16.06.2016 г. и № 01-00-268/28.06.2017 г.

⁶⁹ Одитно доказателство № 16

⁷⁰ с вх. номера на Агенцията по вписванията № 481/27.06.2016 г. и № 3392/ 29.06.2017 г.

⁷¹ Одитни доказателства № 23 и № 24

⁷² Писмо с № 13-00-392/22.12.2014 г. на МТИТС, писмо с № 07-02-10/09.11.2015 г. на Холдинг БДЖ ЕАД и писмо № 29-00-99/07.12.2015 г. за Бизнес план за 2015 г. на МТИТС

От дирекция „Финанси и администрация“ на БДЖ-ТП ЕООД се подготвя заповед⁷³ до всички дирекции и самостоятелни отдели, с която са указани: необходимата информация, която е нужна за изготвянето на бизнес плана, вида и формата, в която трябва да бъде подадена, срокове за подаване на информацията, мерки, които ще се предприемат за обезпечаване на набелязаните цели и ефектът от тях.

Всички материали се представят на директор на дирекция „Финанси и администрация“ в указаните срокове, който организира обобщаването и отразяването на всички показатели с цел изграждане на общ план за дейността на дружеството, след което се представят на управителя за съгласуване.

След обсъждания се изготвя в окончателен вид информацията, съгласувана от всички директори и ръководители на самостоятелни отдели и се подписва от управителя на БДЖ-ТП ЕООД. Бизнес планът се внася с доклад от управителя на дружеството за одобрение и приемане от СД на ХБДЖ ЕАД.

При одита е установено, че определения от МТИТС срок за внасяне на Бизнес плана за 2015 г. е 06.01.2015 г., а за Бизнес плана за 2016 г. е 15.01.2016 г. Бизнес плановете на дружеството за 2015 г. и 2016 г. са внесени от управителя с доклади⁷⁴ и са приети на заседания на СД на ХБДЖ ЕАД⁷⁵ при неспазване на определените с писмата на МТИТС и на ХБДЖ ЕАД срокове.⁷⁶

В Бизнес плановете за двете години е включена информацията относно: основни цели и намерения на дружеството, в т.ч. мисия, визия и стратегия; информацията за организацията и управлението на дружеството; анализ на външната и вътрешна среда на дружеството; допускания при разработване на бизнес плана за конкретната година; анализ и прогноза на оперативната дейност на дружеството; изграждане на бюджети по основни и спомагателни дейности; макроикономически показатели; параметри и ключови показатели; мерки в средносрочен план за подобряване финансово-икономическото състояние.

В следващите таблици № 5 и № 6 и графики № 1 и № 2 са представени данните за: финансовия резултат (нетна печалба/загуба), планиран в Бизнес плановете на дружеството за двете години на одитирания период; заложените цели в „Плана за реструктуриране и финансово стабилизиране на Холдинг ЕАД за периода 2013-2023 г., „Плана за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015-2022 г.” в частите, касаещи БДЖ-ТП ЕООД и отчетения финансов резултат на дружеството за периода 2015 г. – 2017 г.

Таблица № 5

ХИЛ. ЛВ.

План/сценарии/отчет	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Оптимистичен 2013-2023	-14782	-10 212	11 928	19 887	10 246	15 116
Реалистичен 2013-2023	-14782	-10 212	12 285	17 065	8 346	11 343
Песимистичен 2013-2023	-14782	-10 212	4 216	5 375	7 782	8 687
Оптимистичен 2015-2022	-14782			408	9 296	9 073
Реалистичен 2015-2022	-14782			408	8 357	8 436

⁷³ Заповед № 574/28.11.2014 г. и Заповед № 460/02.10.2015 г. на управителя на дружеството с информация за реализирани финансови резултати отчет за 9-те месеца за съответната година

⁷⁴ Рег. № 01-00-123 от 21.02.2015 г. и Рег. № 01-00-37 от 27.01.2016 г.

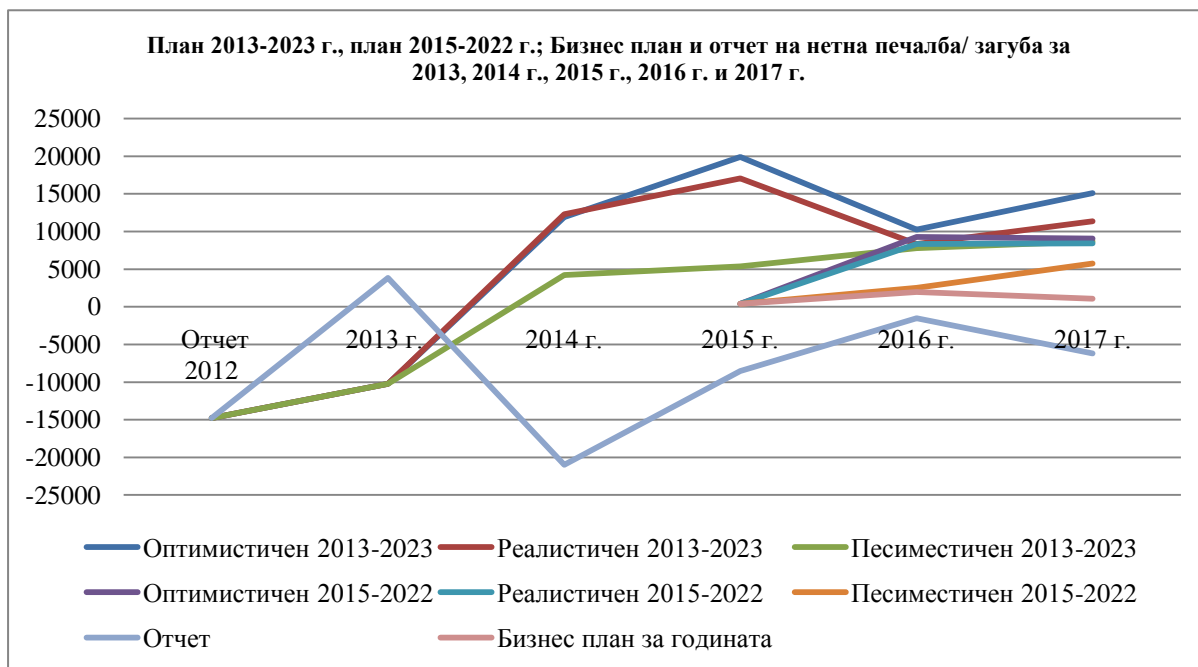
⁷⁵ Решение № 37 от 01.04.2015 г., Решение № 94 от 29.01.2016 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 25

Песимистичен 2015-2022	-14782			408	2 514	5 729
Бизнес план за годината				408	1 950	1 070
Отчет	-14782	3 816	-20 990	-8 550	-1 531	-6 203

Източник: ГФО, Бизнес планове, план 2013-2023 г., план 2015-2022 г. на БДЖ-ТП ЕООД

Графика № 1



г., план 2015-2022 г. на БДЖ-ТП ЕООД

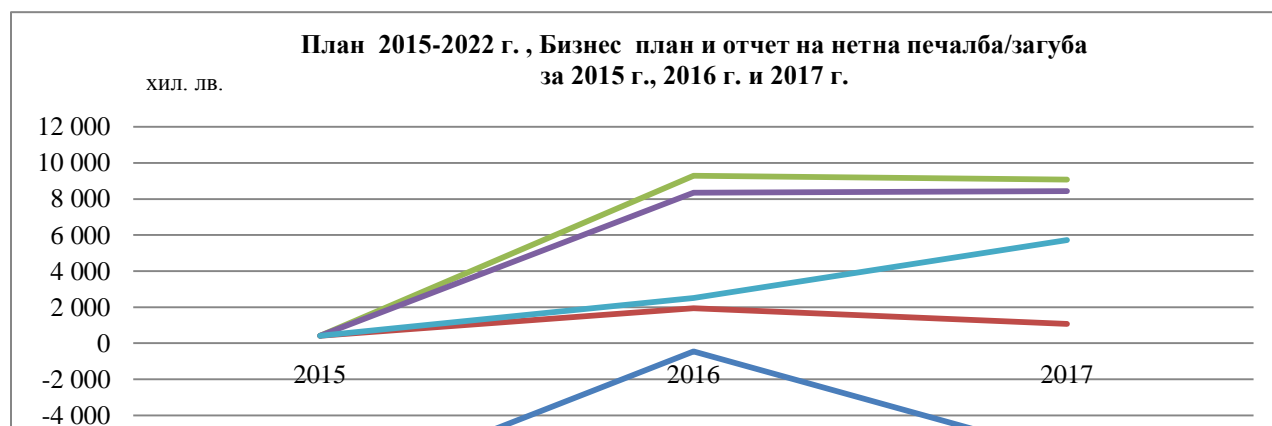
№ 6

л. лв.

1 531

Източник: ГФО, Бизнес планове, план 2013-2023

Графика № 2



6

Извършеният сравнителен анализ показва несъответствие между заложените стойности за финансов резултат в стратегическите планове на ХБДЖ ЕАД, в частта, касаеща БДЖ-ТП ЕООД и планираните в Бизнес плановете на дружеството за периода 2015 г. – 2017 г.

През одитирания период е подобрен финансовия резултат на дружеството спрямо 2014 г., при недостигане на планирания такъв и сценариите, заложи в стратегическите планове.⁷⁷

Бизнес плановете на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и за 2016 г. са изготвени от управителя на дружеството и са приети от СД на ХБДЖ ЕАД в несъответствие с определените от МТИТС срокове.

2.2.3.2. Изпълнение на мерките, залегнали в стратегическите планове на ХБДЖ ЕАД и Бизнес плановете - БДЖ-ТП ЕООД

За одитирания период от ХБДЖ ЕАД са разработени два стратегически плана, първия през 2013 г. (прилаган до април 2015 г.) и втория през 2015 г., а именно: „План за реструктуриране и финансово стабилизиране на ХБДЖ ЕАД за периода 2013 г. – 2023 г.“ и „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 - 2022 г.“

Бизнес плана на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. трябва да следва целите и стратегията на ХБДЖ ЕАД, заложи в „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 - 2022 г.“. В План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 - 2022 г.” е записано, че „всички заложи мерки трябва да бъдат внедрени, за да се осигури успехът на плана. Между тях има важни взаимовръзки и синергии, които ще се нарушат, ако някоя мярка бъде отменена, защото е непопулярна или прекалено болезнена“. Мерките и за двете години⁷⁸ са разработени в средносрочен план за подобряване финансово-икономическото състояние на дружеството - срокове за осъществяване, необходими ресурси, източници на финансиране, икономически ефект за дружеството.⁷⁹

В Бизнес плана за 2015 г. са залегнали общо 17 мерки, а за 2016 г. общо 23 мерки, разделени в три групи, съответстващи на трите групи мерки, заложи в Плана за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 - 2022 г., както следва: мерки за оптимизация на процеси и дейности; мерки за оптимизация на активите и пасивите; и инвестиции.

През 2015 г. и през 2016 г. общо 20 от мерките са възложени на Управителя на дружеството, по 10 за всяка една от годините.

⁷⁷ Информацията е взета от Плана за реструктуриране и финансово стабилизиране на Холдинг ЕАД за периода 2013-2023 г., Плана за оздравяване и развитие на Групата на Холдинг ЕАД за периода 2015-2022 г., ГФО на дружеството за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. и Бизнес план за 2015 г., 2016 г. и 2017 г.

⁷⁸ Раздел X от Бизнес план за 2015 г. и раздел XI от Бизнес план 2016 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 27

При одита е установено, че заложените за изпълнение мерки в Бизнес плана на БДЖ-ТП ЕООД за двете години, припокриват мерките залегнали в Плана за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 - 2022 г.⁸⁰

Във връзка с изпълнението на мерките е установено, че не се води регистър на изпълнените мерки и не се поддържа актуална информация за степента на изпълнение и отчитане на отговорните лица, определени с бизнес плановете. От дружеството е изготвена справка за степента на изпълнение на мерките, залегнали в Бизнес плана на дружеството, като информацията⁸¹ е обобщена в Таблица № 7.

Таблица № 7

Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г.			Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г.		
Степен на изпълнение	Степен на изпълнение (бр.)	Степен на изпълнение (%)	Степен на изпълнение	Степен на изпълнение (бр.)	Степен на изпълнение (%)
Изпълнена мярка	9	53	Изпълнена мярка	16	70
<i>Мерки за оптимизация на процеси и дейности</i>	2		<i>Мерки за оптимизация на процеси и дейности</i>	7	
<i>Мерки за оптимизация на активите и пасивите</i>	5		<i>Мерки за оптимизация на активите и пасивите</i>	4	
<i>Инвестиции</i>	2		<i>Инвестиции</i>	5	
Частично изпълнена мярка	3	8	Частично изпълнена мярка	1	4
<i>Мерки за оптимизация на процеси и дейности</i>	2		<i>Мерки за оптимизация на процеси и дейности</i>		
<i>Мерки за оптимизация на активите и пасивите</i>	1		<i>Мерки за оптимизация на активите и пасивите</i>		
<i>Инвестиции</i>			<i>Инвестиции</i>	1	
Неизпълнена мярка	5	29	Неизпълнена мярка	6	26
<i>Мерки за оптимизация на процеси и дейности</i>			<i>Мерки за оптимизация на процеси и дейности</i>	1	
<i>Мерки за оптимизация на активите и пасивите</i>	4		<i>Мерки за оптимизация на активите и пасивите</i>	2	
<i>Инвестиции</i>	1		<i>Инвестиции</i>	3	
Общо:	17 бр.	100 %	Общо:	23 бр.	100 %

Източник: Бизнес планове на БДЖ – ТП ЕООД, Справка за степента на изпълнение на мерките, заложените в Бизнес плановете.

През 2015 г. са изпълнени⁸² 53 на сто от заложените мерки, 8 на сто са изпълнени частично и 29 на сто от мерките не са изпълнени. През 2016 г. са изпълнени 70 на сто от заложените мерки, 4 на сто са изпълнени частично и 26 на сто от мерките не са изпълнени. За двете години неизпълнените мерки са за оптимизация на активите и пасивите и инвестиции. От възложените на управителя мерки за изпълнение през 2015 г. от общо 10 мерки са изпълнени⁸³ 6 мерки, 2 мерки са частично изпълнени⁸⁴ и 2 мерки са неизпълнени⁸⁵, през 2016 г. от общо 10 мерки са изпълнени⁸⁶ 6 мерки, 1 мярка е частично изпълнена⁸⁷ и 3 мерки са неизпълнени.⁸⁸

⁸⁰ Таблица № 28 Мерки за оздравяване и развитие за периода 2015-2022 г.,

⁸¹ Информацията е по данни предоставени в Справка за степента на изпълнение на заложените в Бизнес плановете мерки.

⁸² Одитни доказателства № 24 и № 26

⁸³ Мерки с №№ 9, 11, 13, 14, 16, и 17 от Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г.

⁸⁴ Мерки № 4 и № 12 от Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г.

⁸⁵ Мерки № 8 и № 15 от Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г.

⁸⁶ Мерки с №№ 6, 7, 12, 13, 14 и 23 от Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г.

⁸⁷ Мярка № 19 от Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г.

⁸⁸ Мерки с №№ 10, 18 и 22 от Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г.

Контролът върху изпълнението на Бизнес плановете по информация от ХБДЖ ЕАД се осъществява на заседания на СД, като се разглеждат и обсъждат тримесечните анализи за дейността на дружеството. Видно от тримесечните анализи за дейността на дружеството за одитирания период, в тях не се съдържа отчитане на заложените в Бизнес плановете мерки. Бизнес плановете не се отчитат съгласно формата, определена от МТИТС за минимално съдържание при разработването и приемането на Бизнес плана на ХБДЖ ЕАД.⁸⁹ През двете години не са отчетени заложените в раздел X от Бизнес план за 2015 г. и в раздел XI от Бизнес план за 2016 г., мерки в средносрочен план за подобряване финансово-икономическото състояние на дружеството. Няма разписан ред за отчитане на изпълнението на заложените мерки в Бизнес плановете за двете години, пред СД на ХБДЖ ЕАД.⁹⁰

Заложените мерки в Бизнес плановете на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. са в съответствие с Плана за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 - 2022 г. През 2016 г. се наблюдава увеличение на броя на изпълнените мерките спрямо 2015 г. Няма разписан ред за отчитане на изпълнението на заложените мерки.

3. Отчитане от управителя на дейността на БДЖ-ТП ЕООД

Отчитането на управителя за дейността на дружеството пред едноличния собственик на капитала е регламентирано в чл. 17 от Учредителния акт и чл. 4, ал. 1, т. 3 от договора за управление, а в нормативни актове е определено отчитането пред МТИТС и Министерството на финансите (МФ).

3.1. Внасяне за обсъждане на тримесечни отчети

Съгласно решение⁹¹ на СД на ХБДЖ ЕАД управителя на БДЖ-ТП ЕООД следва да внася за обсъждане тримесечни отчети, включващи задължително: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, анализ на дейността, на постигнатите основни обемни и икономически показатели, както плановете и бюджетите на дружеството до 25-то число след изтичане на всяко тримесечие.

При одита е установено, че от управителя на дружеството до СД на ХБДЖ ЕАД през 2015 г. не са внасяни за обсъждане тримесечни отчети, а през 2016 г. отчетите са внасяни със закъснение спрямо определения в решението срок.⁹²

През одитирания период отчитането от управителя на дружеството пред СД, не е в съответствие с определения вътрешен ред.

3.2. Отчитане по ПМС № 114 от 2010 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 3, ал. 1 на ПМС № 114 от 2010 г.⁹³ на специално наблюдение и контрол относно финансовите резултати, финансовата дисциплина и фискалния риск подлежат търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала и дружествата, които те контролират. Като дъщерно дружество на ХБДЖ ЕАД от БДЖ-ТП ЕООД трябва да изпращат тримесечни отчети до 25-то число на месеца, следващ съответния отчетен период и годишни отчети, придружени с анализ за дейността и анализ на финансовото състояние до 25 април следващата година по електронен път до МТИТС. В чл. 4 на ПМС № 114 от 2010 г. е посочено изискване, това задължение да бъде включено в договора за управление на дружеството.

В договора за управление, сключен с управителя, не е вписано такова задължение, което е в несъответствие с нормативното изискване. Въпреки това, от дружеството са

⁸⁹ Одитни доказателства № 19 и № 31

⁹⁰ Препоръка № 1.1.

⁹¹ Решение № 9 от 25.11.2014 г.

⁹² Одитно доказателство № 13

⁹³ изм., ДВ, бр. 49 от 2013 г.

изготвяни тримесечни и годишни отчети за 2015 г. и за 2016 г. и са изпращани в МТИТС по електронен път съгласно чл. 3, ал. 1 от ПМС № 114 от 2010 г. Отчетите са публикувани на интернет страницата на МФ, съгласно чл. 3, ал. 2 от същото ПМС.

От дружеството са изпращани тримесечни и годишни отчети за дейността на дружеството за 2015 г. и за 2016 г. по електронен път в МТИТС в съответствие с нормативното изискване.

В договора за управление не е включена клауза за изпращане на изискуемата информация, което е в несъответствие с изискването на ПМС № 114 от 2010 г.

3.3. Избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции

С § 1 от ПМС № 127 от 27.05.2013 г. за допълнение на ПРУПДТДДУК се създава чл. 13б, който предвижда задължение за търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала да сключат договори за финансови услуги с кредитни или финансови институции по смисъла на Закона за кредитните институции при спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции съгласно Приложение № 3. Разпоредбите на чл. 13б се прилагат съответно и от държавните предприятия по смисъла на чл. 62 от ТЗ, както и от дружествата, които лицата по чл. 13б, ал. 1 контролират. В § 3 от същото ПМС е посочено, в шестмесечен срок от влизането в сила на постановлението, органите за управление и контрол на търговските дружества да приведат дейността си в съответствие с правилата по Приложение № 3.

Съгласно т. 4 от правилата, при избор на изпълнител на финансови услуги се спазват принципите публичност, прозрачност, свободна и лоялна конкуренция, недопускане на дискриминация, равнопоставеност и пропорционалност. Изборът на кредитна или финансова институция се извършва на базата на представени оферти от най-малко пет институции. За тези цели, възложителите публикуват покана за оферти на интернет страницата на органа, упражняващ правата на собственост на държавата в дружествата, както и в поне една специализирана интернет медия и/или в поне един ежедневник.

При одита е установено, че през периода 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. БДЖ-ТП ЕООД има действащи договори⁹⁴ с четири банки за представяне на финансови услуги, които не са сключени при спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции съгласно Приложение № 3 към ПРУПДТДДУК.⁹⁵

През одитирания период органите за управление и контрол на БДЖ-ТП ЕООД не са привели дейността по избор на банки за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции в съответствие с нормативните изисквания.

II. Финансово състояние на БДЖ-Товарни превози ЕООД

1. Изпълнение на основните финансови показатели на БДЖ-ТП ЕООД

През 2015 г. е разработен „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 - 2022 г.“. В плана е направен анализ на дейността на БДЖ - ТП ЕООД за периода 2007 г. – 2014 г., съгласно който дружеството работи неефективно, генерирайки постоянни загуби през годините на реформи (2010 г.- 2013 г.). В плана са

⁹⁴ Договори с: „Юробанк И Еф Джи България“ АД от 20.11.2007 г., 01.12.2009 г. и 25.06.2014 г., „ОББ“ АД от 16.01.2009 г., 01.07.2009 г. и 20.06.2014 г., „ПИБ“ АД от 20.07.2011 г., „Уникредит Булбанк“ АД от 22.11.2007 г.

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 29

разработени три сценария – оптимистичен, реалистичен и песимистичен, всеки, съдържащ финансови показатели за изпълнение до 2022 г.⁹⁶

За нуждите на анализа е взет песимистичния сценарий за 2016 г., разработен в „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г., в частта касаеща БДЖ-ТП ЕООД.

Съгласно договора⁹⁷ за управление от 12.11.2014 г., управителят се задължава да осъществява управлението на стопанската дейност в интерес на дружеството като организира изпълнението на задачите поставени в „План за реструктуриране и финансово стабилизиране на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2013-2023 г.“, актуализиран⁹⁸ с „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“⁹⁹, а именно финансово стабилизиране и оздравяване на дружеството, изразяващо се в подобряване на финансовия резултат за 2015 г. и следващите години и достигане на планираните финансови показатели, посочени в един от трите варианта¹⁰⁰, в зависимост от икономическата конюнктура.

На основание чл. 17, ал. 1, т. 5 от Учредителния акт от управителя на дружеството са внесени в СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, изготвените бизнес планове за 2015 г. и 2016 г. на дружеството.¹⁰¹

С приемането¹⁰² на Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г., както и приемането¹⁰³ на „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“, СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД утвърждава параметри и ключовите финансови показатели за изпълнение от дружеството.¹⁰⁴

Основните параметри и показатели одобрени с БП и „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“ на индивидуална база са: приходи от продажби, оперативни разходи¹⁰⁵, ЕБИТДА¹⁰⁶, приходи от амортизиране на финансираня, разходи за амортизация, приходи с еднократен характер, себестойност на продадени активи, финансови приходи и разходи, разходи за данъци и нетна печалба за годината и коефициенти за рентабилност, задлъжнялост, ликвидност и други.¹⁰⁷

1.1. Приходи на БДЖ – ТП ЕООД

БДЖ-ТП ЕООД е търговско дружество, с предмет на дейност извършване на железопътни превози на товари във вътрешно и международно съобщение, наемане на локомотивна тяга и вагони за извършване на железопътни превози на товари. При осъществяване на дейността си дружеството формира приходи от товарна дейност, от наеми и такси от чужди жп администрации, от услуги с тягов подвижен състав, от продажба на материални запаси, от наеми на сгради и съоръжения, от текущи ремонти на подвижен състав, от финансиране, печалба от продажба на активи и финансови приходи.

Таблица № 8
хил. лв.

⁹⁶ Одитно доказателство № 27

⁹⁷ Одитно доказателство № 9

⁹⁸ Одитно доказателство № 19

⁹⁹ Чл. 4, ал. 1 от договор за управление

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 27

¹⁰¹ Одитно доказателство № 27

¹⁰² С решение по протоколи №37/01.04.2015 г. за 2015 г. и протокол №94/29.01.2016 г. за 2016 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 19

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 27

¹⁰⁵ Включват разходите за материали, за външни услуги, персонал, придобиване на машини и съоръжения по стопански начин, промени в наличностите на готовата продукция и други разходи.

¹⁰⁶ ЕБИТДА – Печалбата на дружеството преди лихви, данъци и амортизация

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 27

№ по ред	Вид приходи	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1.	Приходи от продажби	133 283	124 143	103 955	109 434
2.	Приходи от финансиране	158	83	107	48
3.	Печалба от продажба на нетекущите активи	1 378	28 8	1 407	138
4.	Финансови приходи	40	28 8	146	58
ОБЩО:		134 859	124 802	105 615	109 678

Източник на информация: Финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за годините 2015 г., 2016. и 2017 г.

Приходите на БДЖ-ТП ЕООД се формират от продажби, финансиране, продажба на активи (приходи с еднократен характер) и финансови приходи.¹⁰⁸

Общо приходите на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г. са в размер на 105 615 хил. лв. и намаляват с 19 187 хил. лв. или с 15,37 на сто спрямо приходите от 2015 г., основно поради намаление на приходите от продажби. Изменението на приходите за 2017 г. спрямо 2014 г. е в посока намаление в размер на 25 181 хил. лв. или с 18,67 на сто.¹⁰⁹

1.1.1. Приходи от продажби. Формират се от приходи от товарна дейност, от наем и такси, от услуги с тягов подвижен състав, от лихви по просрочени плащания, от продажба на материални запаси, от текущи ремонти и други.

Приходите от продажби заемат най-голям относителен дял от приходите на БДЖ-ТП ЕООД и са в размер на 124 143 хил. лв. или 99 на сто за 2015 г. и в размер на 103 955 хил. лв. или 98 на сто за 2016 г. През 2016 г. приходите от продажби намаляват спрямо 2015 г. с 20 188 хил. лв., като основно намалението се дължи на приходи от товарна дейност с 16 456 хил. лв. Влияние оказват намалените обеми на превози на основни клиенти. След либерализирането на пазара през 2007 г., за БДЖ се наблюдава тенденция за намаляване на пазарния дял и обема на товарните превози във вътрешно и транзитно съобщение. През 2015 г. другите жп превозвачи реализират 41,6 на сто от общия обем товари и 51,36 на сто от тонкилометровата работа.¹¹⁰ С най-голямо изменение на приходите от товарна дейност са приходите от наем и такси от чужди железопътни администрации и вагони с 3 415 хил. лв. или с 72,75 на сто спрямо 2015 г. Приходите от услуги с тягов подвижен състав и предоставянето на вагони през 2016 г. се увеличават с 752 хил. лв. или с 41,57 на сто. Приходите от лихви по просрочени плащания намаляват с 266 хил. лв. през 2016 г. спрямо 2015 г. или с 28,98 на сто.¹¹¹

През 2016 г. БДЖ-ТП ЕООД отчита лек спад на приходите от наеми на сгради и терени с 85 хил. лв. или с 12,74 на сто.¹¹²

Приходите от продажби на материални запаси през 2016 г. намаляват с 526 хил. лв. Като основен икономически показател, заложен в „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“, в частта касаеща БДЖ-ТП ЕООД и Бизнес плановите на дружеството за периода 2015 г. – 2016 г. е заложен показателят „Приходи от продажби“.¹¹³

Изпълнението на показателя е показано в Графика № 3

Графика № 3

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 16

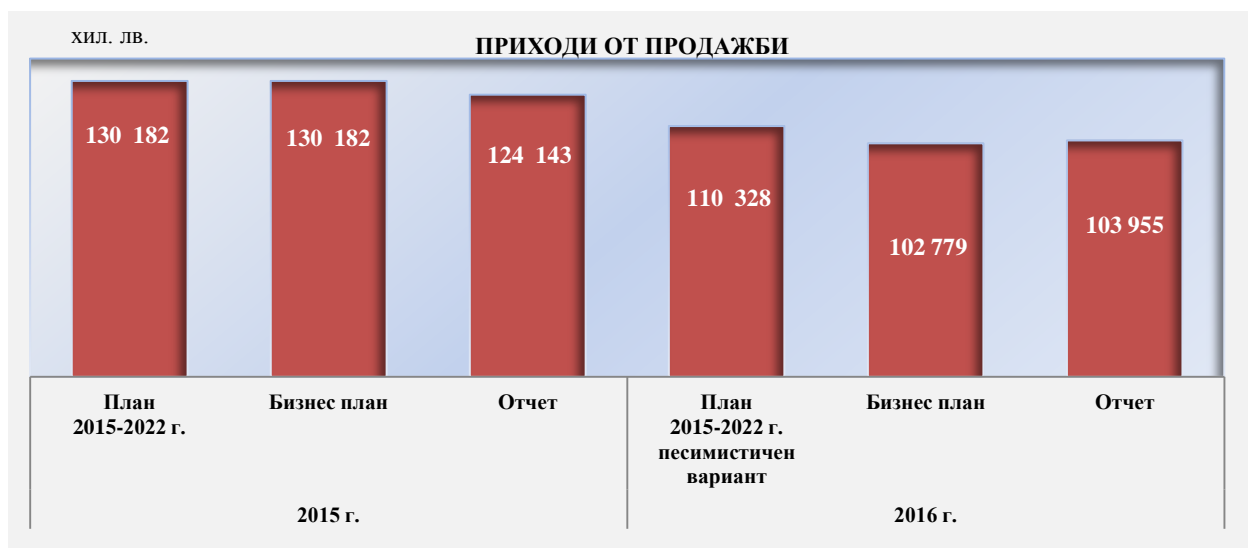
¹⁰⁹ Одитно доказателство № 32

¹¹⁰ Одитно доказателство № 27

¹¹¹ Одитно доказателство № 32

¹¹² Одитно доказателство № 32

¹¹³ Одитни доказателства № 16 и № 27



Източник на информация: финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г. и 2017 г., Бизнес планове за 2015 г. и 2016 г. и „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“

По време на одита е установено, че отчетените приходи от продажби през 2015 г. са в размер на 124 143 хил. лв. и с 6 039 хил. лв. по - малко спрямо планираните в БП за годината и с 6 039 хил. лв. по-малко спрямо планираните в „План оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, за периода 2015 г. - 2022 г.“¹¹⁴

През 2015 г. дружеството не постига размера на планирания показател „приходи от продажби“ с 6 039 хил. лв. спрямо Бизнес плана и „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“¹¹⁵

Отчетените приходи от продажби през 2016 г. са в размер на 103 955 хил. лв. и намаляват спрямо отчетените през 2015 г. с 20 188 хил. лв. или с 16 на сто. Приходите от продажби през 2016 г. са изпълнени съгласно БП за съответната година с 1 176 хил. лв. над планираните или с 1,14 на сто. Спрямо планираните приходи от продажби в „План оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД¹¹⁶ за периода 2015 г. - 2022 г.“, дружеството не изпълнява показателя с 6 373 хил. лв. или с 5,78 на сто.¹¹⁷

През 2016 г. дружеството постига планираните приходи от продажби спрямо Бизнес плана за годината. През същата година, дружеството не постига планираните приходи от продажби спрямо „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2015 г. – 2022 г., с което не попада в обхвата на разработените сценарии в същия план.¹¹⁸

Темпът на отчетените приходи от продажби на дружеството за периода 2015 г. - 2016 г. е отрицателна величина или намаление с 20 188 хил. лв. (16,26 на сто).¹¹⁹

През периода 2015 г. и 2016 г. дружеството частично изпълнява планираните приходи от продажби в Бизнес плановете за съответните години и не постига планирания показател спрямо „План за оздравяване и развитие на групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за

¹¹⁴ Одитно доказателство № 33

¹¹⁵ Одитно доказателство № 33

¹¹⁶ Песимистичен сценарии

¹¹⁷ Одитно доказателство № 33

¹¹⁸ Одитно доказателство № 27

¹¹⁹ Одитно доказателство № 32

периода

2015 г. - 2022 г., в частта касаеща БДЖ-ТП ЕООД“.¹²⁰

1.1.2. Приходи от финансиране

Представяват текущата част на отсрочено финансиране, като размера му съответства на амортизационните отчисления на нетекущи активи, които се начисляват в следващата финансова година. Приходите от финансиране се увеличават през 2016 г. спрямо 2015 г. с 24 хил. лв.¹²¹

1.1.3. Приходи от продажба на нетекущи активи

Печалбата от продажба на нетекущи активи се формира като разлика от продажната цена на продадените активи и тяхната балансова стойност.

През 2015 г. и 2016 г. печалбата от продажба на нетекущи активи претърпява динамично развитие. Спрямо 2014 г. печалбата от продажба на нетекущи активи през 2015 г. намалява с 1 090 хил. лв., а през 2016 г. спрямо 2015 г. се увеличава с 1 119 хил. лв.¹²² През периода

2015 г. и 2016 г. основната печалба от продажба на активите е реализирана от сделки с ДП НКЖИ и БДЖ – ПП ЕООД по схемата „Дълг срещу собственост“ и продажба на жилищни имоти собственост на дружеството.¹²³

„Печалба от продажба на нетекущи активи“ е част от показателите приети от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД в БП и „Плана за оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“¹²⁴

През периода 2015 г. и 2016 г. планираната печалба от продажба на нетекущи активи не е изпълнена спрямо годишните бизнес планове и „Плана за оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“¹²⁵

1.1.4. Финансови приходи

БДЖ-ТП ЕООД отчита приходи от лихви върху пари и от промяна във валутни курсове. Отчетените финансови приходи през 2016 г. са в размер на 146 хил. лв. и в размер на 288 хил. лв. за 2015 г. През 2016 г. финансовите приходи намаляват с 142 хил. лв. или с 49 на сто спрямо 2015 г.¹²⁶

1.2. Разходи на БДЖ-ТП ЕООД

Разходите на търговските дружества представляват снижаване на икономическите изгоди през отчетния период под формата на намаление на активите или увеличение на пасивите. Те се формират при влагането на ресурси, ползването на услуги, предоставени от други лица, начисляване на трудови възнаграждения, осигуровки, за лихви и данъци в резултат от осъществяваната дейност на дружеството.

Таблица № 9
хил. лв.

№ по ред	Вид разход	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1.	Разходи за материали	40 286	30 123	26 176	27 560
2.	Разходи за външни услуги	33 682	29 387	24 053	25 306
3.	Разходи за персонал	51 072	49 278	48 532	54 073
4.	Придобиване на машини по стопански	(2 149)	(1 958)	(2 094)	(1941)

¹²⁰ Одитно доказателство № 33

¹²¹ Одитно доказателство № 32

¹²² Одитно доказателство № 32

¹²³ Одитно доказателство № 34

¹²⁴ Одитни доказателства № 27 и № 24

¹²⁵ Одитно доказателство № 33

¹²⁶ Одитно доказателство № 32

	начин				
5.	Разходи за амортизации и обезценка на нефинансови активи	22 547	20 900	5 320	6 775
6.	Себестойност на продадените стоки	837	208	110	251
7.	Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	197	(27)	(108)	(164)
8.	Други разходи	10 366	4 677	4 008	3 100
9.	Финансови разходи	557	744	501	436
10.	Разходи за данъци върху дохода	(1546)	20	648	485
ОБЩО:		155 849	133 352	107 146	115 881

Източник на информация: Финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за годините 2015 г., 2016. и 2017 г.

С най-голям относителен дял са разходите за персонал в размер на 49 278 хил. лв. или над 37 на сто за 2015 г. и в размер на 48 532 хил. лв. или над 45 на сто за 2016 г., следвани от разходите за материали в размер на 30 123 хил. лв. или 23 на сто за 2015 г. и в размер на 26 176 хил. лв. или 24 на сто за 2016 г. Разходите за външни услуги са в размер на 29 387 хил. лв. или 22,04 на сто за 2015 г. и 24 053 хил. лв. или 22,45 на сто за 2016 г. Разходите за амортизации и обезценка на нефинансови активи са в размер на 20 900 хил. лв. или 15,67 на сто за 2015 г. и 5 320 хил. лв. или 4,97 на сто за 2016 г. Други разходи отчетени от дружеството са с относителен дял 3,51 на сто за 2015 г. и 3,74 за 2016 г.¹²⁷

За периода 2014 г. - 2017 г. общите разходи на дружеството намаляват с 25,65 на сто или с 39 968 хил. лв. Най-голямо намаление на разходите има през 2016 г. спрямо 2015 г. с 26 206 хил. лв., като намалението се дължи основно на намаление на разходите за амортизация с 74,55 на сто.¹²⁸

1.2.1. Разходи за материали. През 2016 г. разходите за материали намаляват с 3 947 хил. лв. или с 13,10 на сто спрямо 2015 г. С най-голямо изменение са разходите за горива с 3 613 хил. лв. или с 32,75 на сто за 2016 г. спрямо 2015 г.¹²⁹

1.2.2. Разходи за външни услуги. Разходите за външни услуги през 2016 г. са в размер на 24 053 хил. лв. с дял от 22,45 на сто от общите разходи, като техният дял се запазва относително стабилен спрямо 2015 г. - 22,04 на сто. При анализ на структурата на разходите за външни услуги се констатира, че с най-голям относителен дял са разходите за инфраструктурни такси и други услуги за ДП НКЖИ в размер на 16 517 хил. лв. или 56,21 на сто за 2015 г. и в размер на 14 845 хил. лв. или 61,72 на сто за 2016 г. При извършения анализ е установено, че през 2016 г. разходите за инфраструктурни такси намаляват с 10,12 на сто спрямо 2015 г. Намалението се дължи основно на намалението на брутотонкилометровата и влакилометровата работа.¹³⁰

При извършения анализ е установено, че през 2016 г. намаляват разходите за охрана - с 1 649 хил. лв. или с 69,29 на сто спрямо 2015 г., като причината е прекратяване на договор за охрана с външна фирма и назначаване на собствен персонал.

1.2.3. Разходи за персонал. Разходите за персонал през 2016 г. са в размер на 48 532 хил. лв. и в размер на 49 278 хил. лв. през 2015 г. През одитирания период се запазват относително, като намаляват с 1,51 на сто.¹³¹

¹²⁷ Одитно доказателство № 32

¹²⁸ Одитно доказателство № 32

¹²⁹ Одитно доказателство № 32

¹³⁰ Одитно доказателство № 32

¹³¹ Одитно доказателство № 32

1.2.4. Придобиване на машини по стопански начин. Показателят е с корективен характер. Отчетеният показател през 2016 г. е в размер на 2 094 хил. лв. и се запазва относително стабилен през периода 2014 г. - 2017 г.

1.2.5. Разходи за амортизации и обезценка на нефинансови активи. Разходите за амортизации и обезценка на нефинансови активи на БДЖ-ТП ЕООД през 2016 г. намаляват с 74,55 на сто или с 15 580 хил. лв. спрямо 2015 г. През 2016 г. в съответствие с решение на СД¹³², БДЖ-ТП ЕООД променя счетоводната си политика относно отчитането на метода на амортизационните отчисления на клас транспортни средства. Преди 2016 г. дружеството използва линеен метод на отчитане на амортизацията, като през 2016 г. е въведен „Метод според произведеното количество продукция“. Предвид извършената промяна на метода на отчитане на амортизацията, дружеството намалява значително разходите си за амортизация през 2016 г., което намаление оказва ефект и при реализирания финансов резултат за годината.¹³³

1.2.6. Себестойност на продадените стоки. Това е паричния израз на разходите за производство на продадените стоки. През 2016 г. себестойността им е в размер на 110 хил. лв. и намаляват спрямо 2015 г. с 98 хил. лв. или с 47,12 на сто спрямо 2015 г.¹³⁴

1.2.7. Промени в наличностите на готовата продукция. През 2016 г. дружеството отчита увеличение на стойността на показателя с 81 хил. лв.¹³⁵

1.2.8. Други разходи. В други разходи са включени: разходи за глоби, неустойки, просрочени плащания и щети, разходи за командировки в страната и чужбина, разходи за охрана на труда, разходи по съдебни дела и други. През 2016 г. други разходи намаляват с 669 хил. лв. или с 14,30 на сто.¹³⁶

1.2.9. Финансови разходи. Във финансови разходи са включени: разходи за лихви по заеми, загуба от промяна във валутни курсове по вземания и задължения и банкови такси и комисионни. През 2016 г. финансовите разходи намаляват спрямо 2015 г. с 243 хил. лв. или с 32,66 на сто.¹³⁷

1.2.10. Разходи за данъци. Признатите разходи за данъци върху дохода през 2016 г. са в размер на 648 хил. лв. и в размер на 20 хил. лв. през 2015 г.¹³⁸

Общата сума на разходите намалява през периода 2014 г. – 2017 г. с 39 968 хил. лв. или с 25,65 на сто. Най-голямо е намалението през 2016 г., с 26 206 хил. лв. или с 20 на сто.¹³⁹

*Графика № 4
хил. лв.*

¹³² Одитно доказателство № 35

¹³³ Одитно доказателство № 32

¹³⁴ Одитно доказателство № 32

¹³⁵ Одитно доказателство № 32

¹³⁶ Одитно доказателство № 32

¹³⁷ Одитно доказателство № 32

¹³⁸ Одитно доказателство № 32

¹³⁹ Одитно доказателство № 32



Данните показват, че общите приходите през 2017 г. сравнени с общите приходите през 2014 г. намаляват с 18,67 на сто. За същия период общите разходи намаляват с 25,65 на сто.¹⁴⁰

От съществено значение е фактът, че през показания период темпът на намаляване на разходите, изпреварва темпа на намаляване на приходите на дружеството. През 2016 г. е констатирано сравнително доближаване между приходите и разходите. Основен ефект при намаляването на разходите оказва промяната на счетоводната политика през 2016 г. по отношение на прилагания метод на амортизация на товарния вагонен и локомотивен парк. През 2016 г. отчитането на амортизация се извършва по метод според произведеното количество продукция на товарния вагонен и локомотивен парк. Съществува диспропорция в намаляването на приходите и разходите, която може да се отрази на ефективното и ефикасно функциониране на дружеството.

В „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“ и Бизнес плановете за 2015 г. и 2016 г., дружеството планира „Оперативни разходи“, които се формират от разходи: за материали, за външни услуги, персонал, придобиване на машини и съоръжения, промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство и други разходи.¹⁴¹

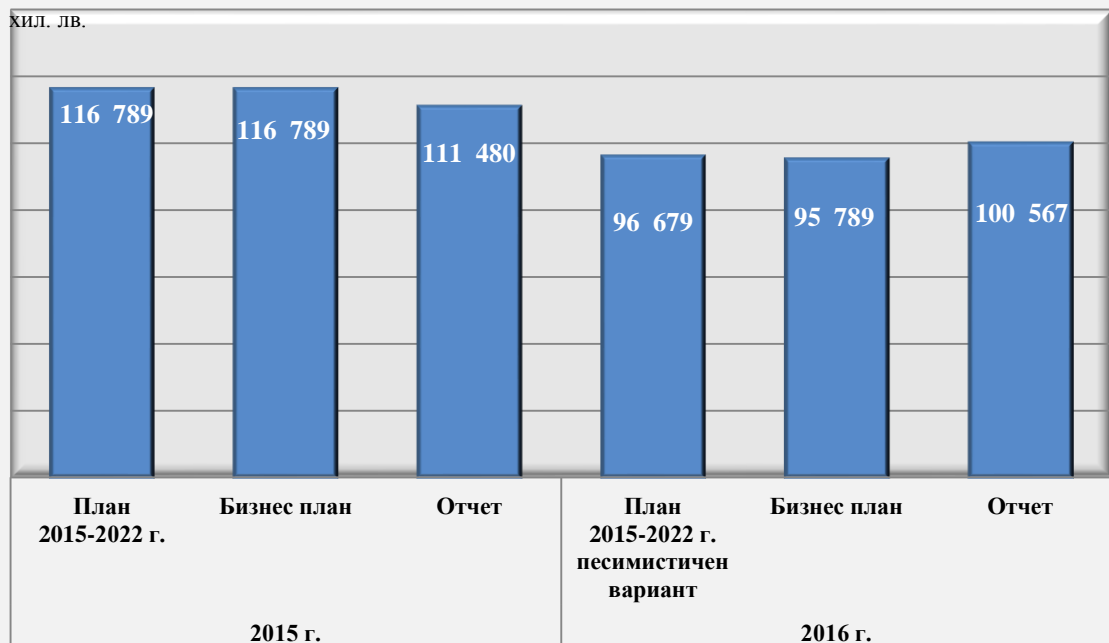
Изпълнението на показателя е посочено в Графика № 5.

Графика № 5

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 32

¹⁴¹ Одитно доказателство № 27

ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ



Източник: Бизнес планове, план 2015-2022 г., Отчет за 2015 г. и за 2016 г.

Оперативните разходи на БДЖ – ТП ЕООД през 2015 г. са в размер на 111 480 хил. лв. и с 5 309 хил. лв. или с 5 на сто по-малко спрямо планираните в БП и по – малко с 5 309 хил. лв. спрямо „План за оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, за периода 2015 г. - 2022 г.“¹⁴²

През 2015 г. дружеството не постига размера на планираните оперативни разходи в Бизнес плана за годината и „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г. Наблюдава се положителна тенденция, поради факта, че през 2015 г. дружеството извършва по-малко оперативни разходи спрямо планираните в Бизнес плана за годината и „Плана за оздравяване на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД“.

През 2016 г. отчетените оперативни разходи на дружеството са в размер на 100 567 хил. лв. и се увеличават с 4 778 хил. лв. или с 5 на сто спрямо планираните в БП на дружеството. Спрямо „План оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, за периода 2015 г. - 2022 г.“¹⁴³, отчетените оперативни разходи се увеличават с 3 888 хил. лв. или с 4 на сто.¹⁴⁴

През 2016 г. дружеството не постига планираните оперативни разходи в Бизнес плана за годината и „План за оздравяване на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2015 г. - 2022 г.“ Спрямо песимистичния сценарий в „План за оздравяване и развитие на „Холдинг БДЖ“ ЕАД“ за периода 2015 г. - 2022 г., постигнатите оперативни разходи се увеличават с 3 888 хил. лв.¹⁴⁵ Това неизпълнение на показателя е с негативен ефект за дружеството.

Оперативните разходи през 2016 г. намаляват с 10 913 хил. лв. или с 10 на сто спрямо отчетените за 2015 г., но не попадат в сценариите разработени в „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“

¹⁴² Одитно доказателство № 33

¹⁴³ Песимистичен сценарий

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 33

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 33

Темпът на отчетените оперативни разходи е отрицателна величина за периода 2015 г. - 2016 г. или намаление с 10 913 хил. лв. и 10 на сто.¹⁴⁶

Отчетените оперативни разходи на БДЖ-ТП ЕООД за периода 2015 г. - 2016 г. намаляват с 10 913 хил. лв. или 10 на сто.

1.3. Финансов резултат

Съпоставянето между получените приходи и извършените разходи представлява финансовия резултат¹⁴⁷ от дейността на дружеството. Той е абсолютен показател и пряко свързан със стойността на приходите и разходите, реализирани от дружеството през отчетния период. От финансова гледна точка извършването на разходите има за цел реализирането на определена икономическа изгода, а приходите са предназначени да възмездят разходите. За изпълнение на целите за които е създадено търговското дружество е необходимо приходите да надвишават разходите. За да има финансов просперитет дружеството, темпът на нарастване на приходите трябва да изпреварва темпа на нарастване на разходите.

През 2016г. дружеството отчита общо приходи в размер на 105 615 хил. лв., с 19 187 хил. лв. или с 15 на сто по-малко спрямо 2015 г.¹⁴⁸

През 2016 г. дружеството отчита общо разходи в размер на 107 146 хил. лв., с 26 206 хил. лв. или с 20 на сто по – малко спрямо 2015 г.¹⁴⁹

Очертаващата се тенденция за дружеството е намаление на приходите и намаление на разходите, като обема на намалените общи разходи е по–голям спрямо намалението на общите приходи през 2016 г. Въпреки това отчетените общо приходи за 2016 г. в размер на 105 615 хил. лв. и отчетените общо разходи в размер на 107 146 хил. лв., дружеството не успява да постигне икономическа изгода и да реализира положителен финансов резултат.

Предвид факта, че отчетените разходи надвишават постигнатите приходи нетният финансов резултат от дейността на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. е загуба в размер на (1 531) хил. лв. за 2016 г. и в размер на (8 550) хил. лв. за 2015 г.^{150, 151}

Изпълнението на показателя за периода 2014 г. – 2017 г. е показано в Таблица №10

Таблица № 10

хил. лв.

Показател	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Общо приходи за годината	134 859	124 802	105 615	109 678
Общо разходи за годината	155 849	133 352	107 146	115 881
Нетен финансов резултат	-20 990	-8 550	-1 531	-6 203

Източник на информация: Годишни финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. 2016 г. и 2017 г.

За периода от 2014 г. до 2017 г. нетния финансов резултат за годината на БДЖ-ТП ЕООД е загуба. При анализа е констатирано намаляване на загубата за годината в периода 2014 г. - 2016 г. с 19 459 хил. лв. и увеличение с 4 672 хил. лв. през 2017 г. С най-голям размер е намалението на загубата през 2016 г. спрямо 2015 г. с 7 019 хил. лв.¹⁵² Относителен ефект върху намалението през 2016 г. оказва промяната на прилагания метод на

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 32

¹⁴⁷ Финансовият резултат представлява разликата между реализираните приходи и извършените разходи от дружеството през отчетната година. Положителен финансов резултат (печалба) е налице, когато приходите надвишават разходите и обратно, когато разходите са в стойностен размер, по-голям от стойността на приходите, полученият финансов резултат е загуба.

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 32

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 33

¹⁵⁰ Одитно доказателство №33

¹⁵¹ Одитно доказателство № 16

¹⁵² Одитно доказателство № 32

амортизационните отчисления на клас „Транспортни средства“- товарни вагони и локомотиви, чрез които се намалява размера на разходите, в т. ч. разходите за амортизация.

В Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“ за двете одитирани години планираният показател „нетен финансов резултат за годината“ е печалба.

Отчетеният нетен финансов резултат през 2015 г. е загуба в размер на (8 550) хил. лв. и в размер на (1 531) хил. лв. за 2016 г. и не е изпълнен спрямо „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД“.

С договора¹⁵³ за управление на управителя е възложено да подобри финансовия резултат през 2015 г. и следващите години и да достигане планираните финансови показатели, посочени в един от трите варианта.

Изпълнението на показателя нетен финансов резултат е показано в Графика № 6

Графика № 6

хил. лв.



Източник на информация: Финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г., 2016 г. и 2017 г.

По време на одита е установено, че постигнатият финансовият резултат за 2015 г. е подобрен спрямо 2014 г. с 12 440 хил. лв. в съответствие с договора на управителя¹⁵⁴. През 2016 г. финансовият резултат на БДЖ-ТП ЕООД за годината не попада в разработените сценарии – отчетената нетна загуба за годината е (1 531) хил. лв., с 4 045 хил. лв. неизпълнение на показателя спрямо песимистичния вариант^{155, 156}.

Подобреният финансов резултат за 2015 г. е в съответствие с договора за управление. За 2016 г. отчетеният финансов резултат не е изпълнен спрямо разработените сценарии в „Плана за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“

Отчетеният финансов резултат през 2016 г. е загуба в размер на (1 531) хил. лв., и не попада в разработените сценарии. Отчетеното изпълнение е с 4 045 хил. лв. по-малко спрямо песимистичния сценарии заложен в „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“¹⁵⁷

¹⁵³ Договор за управление чл. 4. ал.1. т.1.1

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵⁵ „План за оздравяване и развитие на Групата на Холдинг БДЖ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 33

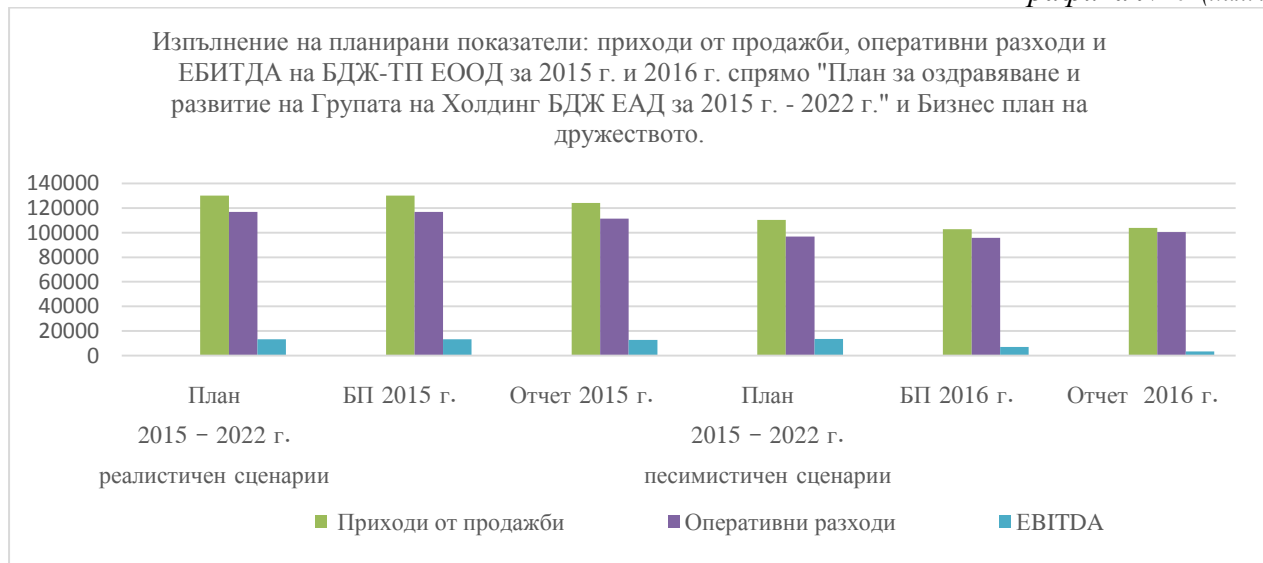
¹⁵⁷ Одитно доказателство № 33

Като основен икономически показател планиран в „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“ и бизнес плановете на дружеството е заложен показателят печалба преди лихви, данъци амортизации и обезценки (ЕБИТДА). Показателят отчита текущата оперативна ефективност на дружеството.

Показателят е резултатна величина от приходите от основната дейност на дружеството, т.е. приходите от продажби и оперативните разходи. За да има финансов просперитет дружеството, темпът на нарастване на приходите от основна дейност трябва да изпреварва темпа на нарастване на разходите от основна дейност.

Изпълнението на планирани показатели: приходи от продажби, оперативни разходи и ЕБИТДА на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. спрямо „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2015 г. - 2022 г.“ и Бизнес план на дружеството е показано в Графика № 7.

Графика № 7 (хил. лв.)



Темпа на отчетените приходи от продажби на дружеството е отрицателна величина или намаление с 20 188 хил. лв. или с 16 на сто.

Темпът на отчетените оперативни разходи е отрицателна величина за периода 2015 г. - 2016 г. или намаление с 10 913 хил. лв. или 10 на сто.

Темпът на намаление на основните приходи изпреварва темпа на намаление на основните разходи, следствие на което намалява стойността на показателя ЕБИТДА, така казано сумата на приходите от основна дейност се свива по-бързо от сумата на оперативните разходи. Това е негативна тенденция за дружеството и води до натрупването на загуба.

През 2015 г. показателят ЕБИТДА на дружеството е 12 663 хил. лв. или по-малко с 730 хил. лв. спрямо БП и 729 хил. лв. спрямо „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. -2022 г.“ (песимистичен сценарии).¹⁵⁸

Показателят за 2016 г. е в размер на 3 388 хил. лв. или по-малко спрямо планирания показател в БП с 3 602 хил. лв. или с 51, 53 на сто и с 10 261 хил. лв. или 75,18 по-малко спрямо планирания показател в „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД“.¹⁵⁹

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 33

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 33

През одитирания период показателят ЕБИТДА не е изпълнен спрямо планираните стойности в Бизнес плановите на БДЖ – ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г., както и спрямо „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.

1.4. Коефициенти за оценка на дейността на дружеството

За оценката на дейността на дружеството се използват коефициенти за рентабилност на активи, ефективност на разходите, ефективност на приходите, марж на нетната печалба, финансова независимост и обща ликвидност.

Изпълнението на коефициентите е представено в Таблица № 11

Таблица №11

№	Коефициенти	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1	Рентабилност на активите	-0,13	-0,06	-0,01
2	Ефективност на разходите	0,87	0,94	0,99
3	Ефективност на приходите	1,16	1,07	1,01
4	Марж на нетната печалба	-0,16	-0,07	-0,01
5	Финансова независимост	2,13	2,60	0,94
6	Обща ликвидност:	0,52	0,60	0,57

Рентабилността¹⁶⁰ на активите показва ефективността от използването им или каква печалба се реализира от използването на един лев актив. През периода 2014 г. - 2016 г. рентабилността на дружеството се подобрява.

Коефициентът за ефективност¹⁶¹ на разходите разкрива стойностния размер на формираните приходи с един лев разходи. Оценката за дейността на дружеството е положителна, когато приходите надвишават разходите и коефициентът на ефективност на разходите е над 1 (единица). През 2015 г. за 1 лв. разходи БДЖ-ТП ЕООД формира 0,94 лв. приходи. През 2016 г. формираните приходи от 1 лв. разходи е 0,99 лв. За периода 2014 г. - 2016 г. е установена положителна тенденция за ефективността на разходите, което дава отражение във финансовият резултат за годината. Въпреки положителната тенденция за повишаване ефективността на разходите, през периода 2014 г. – 2016 г., получените приходи от дейността на дружеството са по-малко от извършените разходи.

Коефициентът за ефективност на приходите е реципрочен на горния коефициент и показва стойността на извършените разходи, свързани с получаването на един лев приходи. През периода 2014 г. - 2016 г. показателят е в границите от 1,16 до 0,99. Установено е, че стойността на извършените разходи надвишава получените приходи, което води до натрупване на отрицателен финансов резултат. Установена е положителна тенденция през 2016 г. спрямо 2014 г.

Марж на нетната печалба¹⁶² показва нивото на реализираната нетна печалба или степента до която всяка единица приходи от продажби генерира нетна печалба. През периода коефициентът е отрицателна величина, предвид отчетената загуба. В „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г.“¹⁶³, за 2016 г. и

¹⁶⁰ Показва годишната норма на възвращаемост на активите, т. е. нормата на капитализация на активите. Когато финансовия резултат е отрицателен показва нормата на декапитализация на активите. Изчислява се като отношение между нетната печалба/сумата на активите.

¹⁶¹ Изчислява се като съотношение на стойностния размер на общите приходите на дружеството през текущата година към сумата на общите разходи за периода.

¹⁶² Изчислява се съотношението между нетната печалба и приходите от продажби.

¹⁶³ Песимистичен сценарии

Бизнес плановите за 2015 г. и 2016 г., дружеството планира положителна величина, а реализираната величина през 2015 г. и 2016 г. е отрицателна.¹⁶⁴

Дружеството не постига стойностите на показателя в разработените сценарии в „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода от 2015 г. до 2022 г.“, предвид отчетената загуба.

Коефициент на финансова независимост¹⁶⁵ - това е показател, измерващ съотношението между дълговете и собствения капитал. Високите стойности на показателя индикират по - високи нива на финансиране на организацията с привлечен капитал, вследствие на което се увеличава и финансовия риск, препоръчва се да е по-малко от 1.

През 2014 г. и 2015 г. коефициентът за финансова независимост е с високи стойности, с което показва, че задълженията на дружеството са над 2 пъти повече от собствения капитал. През 2016 г. коефициентът намалява вследствие на извършена преоценка на активи (Транспортни средства-локомотиви, пътнически вагони и земя)¹⁶⁶ в размер на 79 089 хил. лв. Следствие на преоценките се увеличава резерва от преоценка, който е част от собствения капитал. Следствие на това собствения капитал на дружеството е увеличен.

Предвид намаляването на размера на коефициента, дружеството подобрява финансовата си независимост.

Коефициентът обща ликвидност¹⁶⁷ характеризира възможността на дружеството с текущите си активи да покрива текущите си пасиви. Стойностите на коефициента на БДЖ-ТП ЕООД през периода 2014 г.- 2016 г. не покриват общоприетата за коефициента минимална стойност от 1 и за същият период се запазва относително постоянна величина.

През 2016 г. размерът на показателя е между оптимистичния и реалистичния сценарии, разработени в „План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2015 г.-2022 г. в частта касаеща БДЖ-ТП ЕООД.¹⁶⁸

2. Задължения на БДЖ-ТП ЕООД към свързани лица и лица под общ контрол

По данни от годишните финансови отчети задълженията на дружеството са в размер на 100 228 хил. лв. за 2015 г. и в размер на 100 110 хил. лв. за 2016 г. Най-големи по размер са задълженията към свързани лица и лица под общ контрол в размер на 77 202 хил. лв. за 2015 г. (77, 03 на сто от общите задължения) и в размер на 71 674 хил. лв. за 2016 г. (71,59 на сто от общите задължения). С най-голям относителен дял от общите задължения на БДЖ-ТП ЕООД са задълженията към ДП НКЖИ за 2015 г. – 57, 45 на сто (57 578 хил. лв.) и за 2016 г. – 53,18 на сто (53 243 хил. лв.).¹⁶⁹

Задълженията по прехвърлени и получени заеми¹⁷⁰ от свързани лица през 2015 г. са в размер на 14 062 хил. лв. и през 2016 г. са в размер на 12 503 хил. лв.

БДЖ-ТП ЕООД отчита задължения¹⁷¹ през 2015 г. по споразумение за прехвърлени заеми към ХБДЖ ЕАД в размер на 100 хил. лв.

2.1. Задължения на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 33

¹⁶⁵ Изчислява се като съотношение между задълженията на дружеството и собствения капитал.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 16

¹⁶⁷ Изчислява се като съотношение между текущите активи на дружеството и текущите пасиви. При изчислението на коефициента не са вземат предвид авансите и финансиранятията.

¹⁶⁸ т. 13.5 и т. 13.6 от „План за оздравяване и развитие на Групата на Холдинг БДЖ ЕАД за периода 2015 г.-2022 г.

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 16

¹⁷⁰ Споразумение между „ХБДЖ“ ЕАД, „БДЖ-ПП“ ЕООД и „БДЖ-ТП“ ЕООД от 27.02.2014 г. за поемане на финансови задължения; Договор за новация от 23.10.2014 г., сключен с БДЖ-ПП ЕООД; Договор за паричен заем № 199/28.07.2014 г., сключени с БДЖ-ПП ЕООД

¹⁷¹ Одитно доказателство № 16

БДЖ-ТП ЕООД е железопътно предприятие по смисъла на Закона за железопътния транспорт.¹⁷² Във връзка с осъществяването на основната си дейност дружеството сключва договор¹⁷³ от 2008 г. с ДП НКЖИ за достъп и използване на железопътната инфраструктура в Република България - публична държавна собственост, в съответствие с разпоредбите на Закона за железопътния транспорт¹⁷⁴ и договор за разпределение на електрическа енергия по електроразпределителните мрежи на ДП НКЖИ.

Формирането на задълженията към 31.12.2016 г. към ДП НКЖИ са във връзка с изпълнението на договора за достъп и използването на железопътната инфраструктура и сключено споразумение за уреждане на неплатени инфраструктурни такси и допълнителни услуги и дължимите върху тях лихви за забава на плащанията, и договор за разпределение на тягова електрическа енергия. Характерът на задълженията към ДП НКЖИ е показан в Таблица № 12

Таблица № 12, в хил. лв.

Задължения по вид услуга	към 31.12.2015 г.	към 31.12.2016 г.
I. Договор за достъп		
1. Инфраструктурни такси	8 596 334	6 113 689
2. Открити и закрити площи	9 059	272 350
3. Допълнителни услуги и други	141 479	511 668
4. Споразумение, в т. ч.	48 181 852	44 499 464
4.1. Главници	37 683 193	34 024 805
4.2. Лихви	10 498 659	10 474 659
II. Тягова ел. енергия	648 633	1 845 300
Общо I и II:	57 577 357	53 242 471

Източник на информация: Справка за вземанията и задълженията на БДЖ – ТП ЕООД към свързани лица за 2015 г. и 2016 г.

2.1.1. Договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура в Република България – публична държавна собственост

Съгласно сключения договор¹⁷⁵, БДЖ-ТП ЕООД се задължава да заплаща на ДП НКЖИ, в качеството му на управител на железопътната инфраструктура на Република България инфраструктурни такси и услуги съгласно тарифата и цените на ползваните услуги.¹⁷⁶ Услугите, които ДП НКЖИ предоставя на превозвачите, са: пакет за минимален достъп, включително достъп до релсов път, до обслужващи съоръжения, когато съществуват такива, и до услуги, предоставяни в тези съоръжения, допълнителни и спомагателни услуги.¹⁷⁷

2.1.1.1. Задължения за инфраструктурни такси

БДЖ-ТП ЕООД заплаща на ДП НКЖИ инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура за фактически реализираната влакова и брутотонкилометрова работа, и за заявен и неизползван капацитет за датите, дните или периодите на неизползване на заявения капацитет, изразен във влаккилометри.

¹⁷² Чл. 48 от ЗЖТ, в сила от 01.01.2002 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 19 от 11.03.2016 г.

¹⁷³ Одитно доказателство № 36

¹⁷⁴ Чл.33 от ЗЖТ, в сила от 01.01.2002 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 19 от 11.03.2016 г.

¹⁷⁵ Чл. 17, т. 2 и т. 2.3 от Договор № 18/2008 г.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 36

¹⁷⁷ Приложение № 1 към Наредба № 41 от 27.06.2001 г. за достъп и използване на железопътната инфраструктура

Цените по които се заплащат инфраструктурните такси и услуги по ценова листа ежегодно се определят с референтен документ изготвен от ДП НКЖИ, съгласно разпоредбите на Закона за железопътния транспорт.¹⁷⁸

Срокът за плащане на заявен и неизползван капацитет и таксата за преминаване по железопътната инфраструктура е до 15-число на месеца, следващ отчетния съгласно изменение на Наредба № 41 от 17.06.2001 г.¹⁷⁹ Срокът за плащане по договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура е актуализиран с допълнително споразумение¹⁸⁰ в съответствие с чл. 30 от Договора за достъп и използване на железопътната инфраструктура¹⁸¹.

По време на одита е установено, че през 2015 г. дружеството има задължения за плащане за инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет в размер на 24 386 334 лв., в т.ч. задължения по фактури за 2014 г. в размер на 7 399 696 лв. и задължения по фактури за 2015 г. в размер на 16 986 638 лв.¹⁸²

През годината са платени задължения в размер на 15 790 000 лв., в т.ч. задължения за 2014 г. в размер на 7 399 696 хил. лв. и 8 390 303 лв. за 2015 г. Остатъкът за плащане за инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет е в размер на 8 596 334 лв., в т.ч. 1 385 435 лв. с падеж през 2016 г.¹⁸³

Срокът за плащане през 2015 г. не е спазван. Дружеството заплаща задълженията си със забава от 125 до 181 дни. През 2015 г. БДЖ-ТП ЕООД заплаща 49 на сто от разходите си за инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет.¹⁸⁴

През 2016 г. дружеството има задължения за плащане за инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет в размер на 23 603 005 лв., в т.ч. задължения по фактури за 2015 г. в размер на 8 596 334 лв. и задължения по фактури за 2016 г. в размер на 15 006 670 лв. През годината са заплатени задължения в размер на 17 489 315 лв., в т.ч. задължения за 2015 г. в размер на 8 596 334 лв. и 8 892 980 лв. за 2016 г. Остатъкът за плащане е в размер на 6 113 689 лв., в т.ч. 1 123 512 лв. с падеж през 2017 г.¹⁸⁵

Срокът за плащане през 2016 г. не е спазван. През годината БДЖ-ТП ЕООД заплаща 59 на сто от разходите си за инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет.¹⁸⁶

Срокът за плащане на инфраструктурни такси, в т.ч. такса преминаване, заявен и неизползван капацитет от „БДЖ-ТП“ ЕООД към ДП НКЖИ не е спазван през 2015 г. и 2016 г. Дружеството заплаща 49 на сто за 2015 г. и 59 на сто за 2016 г. от задълженията си за инфраструктурни такси.

В съответствие с разпоредбите¹⁸⁷ на Закона за задълженията и договорите, както и договора за достъп и използване на железопътната инфраструктура – публична държавна собственост¹⁸⁸ при забава на плащане, неизправната страна дължи законна лихва за забава.

По време на одита е сключено споразумение¹⁸⁹ между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ, с което БДЖ-ТП ЕООД признава, че дължи на ДП НКЖИ лихви в размер на 1 710 983

¹⁷⁸ Чл. 23 от ЗЖТ

¹⁷⁹ Чл. 7, ал. 3 в Наредба № 41 от 27.06.2001 г., изм. ДВ, бр. 36 от 2011 г.

¹⁸⁰ Допълнително споразумение от 12.10.2011 г.

¹⁸¹ Чл. 30 от Договор № 18/2008 г. с ДП НКЖИ

¹⁸² Одитно доказателство № 37

¹⁸³ Одитно доказателство № 37

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 37

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 37

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 37

¹⁸⁷ Чл. 86 от Закона за задълженията и договорите

¹⁸⁸ Чл. 24 от Договор № 18/2008 г. за достъп до железопътната инфраструктура

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 38

лв., възникнали вследствие на неизплатени в срок инфраструктурни такси за периода от 01.07.2014 г. до 31.05.2017 г. и лихви за забавено плащане на задължения за извършени допълнителни услуги в размер на 138 450 лв. ДП НКЖИ признава, че дължи сумата от 1 385 390 лв. на БДЖ-ТП ЕООД. На основание разпоредбите¹⁹⁰ на Закона за задълженията и договорите, страните извършват прихващане на взаимни вземания и задължения.

След извършеното прихващане е договорено непогасеният остатък в размер на 464 042 лв. да се изплаща съгласно погасителен план на 12 месечни вноски¹⁹¹. Дружеството отразява счетоводно дължимите лихви за забава в своите счетоводни регистри през 2017 г.¹⁹²

2.1.1.2. Задължения във връзка с използването на открити и закрити площи

С договора за достъп до железопътната инфраструктура с ДП НКЖИ¹⁹³ е регламентирано използването от БДЖ-ТП ЕООД на сгради (части от сгради, помещения в сгради) и други съоръжения в пътническите гари, както и използването на товаро-разтоварни площадки и терминали, собственост на ДП НКЖИ, необходими за осъществяването на дейността на дружеството срещу заплащане. Конкретните цени на квадратен метър ползвана площ са регламентираны в Приложение № 1 към договора за достъп. През 2011 г. с подписването на допълнително споразумение¹⁹⁴ са актуализирани цените за откритите и закритите площи, в съответствие с ценовата листа на ДП НКЖИ.

Дължимите суми за ползваните площи се заплащат до 15-то число на месеца, следващ отчетния¹⁹⁵.

През 2015 г. задълженията за плащане за ползвани открити и закрити площи на дружеството са в размер на 1 273 845 лв., в т. ч. задължения за плащане в размер на 205 515 лв. с падеж на плащане през 2016 г. През годината дружеството плаща фактури в размер на 1 264 786 лв., остатъкът за плащане за ползваните площи, предоставени от ДП НКЖИ към 31.12.2015 г. е в размер на 9 059 лв., която е платена през 2016 г.¹⁹⁶

По време на одита е установено, че през 2015 г. срока на плащане не е спазван по фактури на стойност 1 068 329 лв.

През 2016 г. задълженията за плащане за ползвани открити и закрити площи на дружеството са в размер на 1 060 928 лв., в т. ч. задължения за плащане в размер на 5 868 лв. с падеж на плащане през 2017 г. През годината дружеството плаща фактури в размер на 788 578 лв., остатъкът за плащане е в размер на 272 350 лв.¹⁹⁷

През 2016 г. срокът на плащане не е спазван, с изключение на извършени частични плащания по фактури в размер на 14 432 лв.

Във фактурите, издадени от ДП НКЖИ за използваните открити и закрити площи е посочена дата за плащане в 30 дневен срок. По време на одита е установено, че дружеството е възприело срока за плащане да е в 30 дневен срок след постъпване на фактурата.¹⁹⁸

През одитирания период БДЖ-ТП ЕООД не спазва срока за плащане на задълженията си за открити и закрити площи към ДП НКЖИ по договор за достъп, с изключение на фактури в размер на 14 432 лв., в несъответствие с договора за достъп и използване на железопътната инфраструктура.¹⁹⁹

¹⁹⁰ Чл. 103 от Закона за задълженията и договорите

¹⁹¹ Приложение № 4 към Сключеното споразумение – Погасителен план

¹⁹² Одитно доказателство № 38

¹⁹³ Чл. 7, ал. 1 от Договор № 18/2008 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 36

¹⁹⁵ Чл. 8, ал. 2 от Договор № 18/2008 г. с ДП НКЖИ

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 37

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 37

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 37

¹⁹⁹ Чл. 8 ал. 2 от Договор № 18/2008 г.

Съгласно договора за достъп, срокът за плащане на дължимите цени за услуги за обслужване и поддръжка, допълнителни и съпътстващи е до 15-то число на месеца, следващ отчетния.²⁰⁰ При проверка на първични счетоводни документи е установено, че ДП НКЖИ счита за срок на плащане 30 дни след датата на издаване на документа.

Въз връзка със забавянето на плащанията БДЖ-ТП ЕООД, дължи лихва за забава съгласно разпоредбите на Закона за задълженията и договорите²⁰¹ и Договора за достъп и използване на железопътната инфраструктура²⁰². По време на одита е установено, че не е начислявана лихва за забава на плащанията през периода 2015 г. - 2016 г. Задълженията за заплащане на дължимите лихви са уредени през 2017 г. със сключено с ДП НКЖИ, споразумение от 28.12.2017 г.²⁰³ Въз основа на сключеното споразумение дружеството начислява лихва за забава на плащанията през 2017 г.^{204, 205}

През одитирания период БДЖ-ТП ЕООД не заплаща задълженията си за използвани открити и закрити площи, предоставени от ДП НКЖИ по договора за достъп, в срок, което води до начисляване на лихви за забава.

2.1.1.3. Задължения във връзка с допълнителни услуги и други

Във връзка с използването на сгради, собственост на ДП НКЖИ (части от сгради, помещения в сгради) и други съоръжения в пътническите гари, както и за използване на товаро-разтоварни площадки в терминали, необходими за осъществяване на дейността си БДЖ-ТП ЕООД заплаща на ДП НКЖИ разходите за консумативи (ел. енергия, топлоенергия и вода), отчетени от уреди на ДП НКЖИ²⁰⁶, в т. ч. и процент от консумираната енергия за общи нужди в сгради, чиято собственост е на ДП НКЖИ.²⁰⁷

През 2015 г. задълженията за плащане за консумативи - ел. енергия, вода и топлоенергия са в размер на 1 027 773 лв., в т.ч. 184 967 лв. задължения за 2014 г. През годината дружеството плаща 979 718 лв. Остатъкът за плащане към 31.12.2015 г. е в размер на 48 054 лв.

През 2016 г. задълженията на дружеството за плащане на консумативи - ел. енергия, вода и топлоенергия са в размер на 708 829 лв. През годината дружеството плаща 580 002 лв. Остатъкът за плащане за 2016 г. е в размер на 129 228 лв.

Съгласно договора за достъп и използване на железопътната инфраструктура, БДЖ-ТП ЕООД се задължава да заплаща на ДП НКЖИ, съгласно Тарифата и цените за услуги в предвидените в договора случай за ползваните услуги²⁰⁸, в т.ч. използване на коловози, мерене на вагони и други съпътстващи услуги, както и услуги въз основа на обявена ценова листа²⁰⁹. В Таблица № 13 са показани конкретните стойности на ползваните услуги.

Таблица № 13

ХИЛ. ЛВ.

Вид услуга	Задължения за плащане през годината		Платени/ Прихванати през годината услуги		Неизплатени суми	
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
Използвани коловози	43 916	38 421	40 662	28 868	3 254	9 522

²⁰⁰ Чл. 8, ал. 2 от Договор № 18/2008 г.

²⁰¹ Чл. 86 от Закона за задълженията и договорите

²⁰² Чл. 24 от Договор № 18/2008 г.

²⁰³ Одитно доказателство № 38

²⁰⁴ Одитно доказателство № 38

²⁰⁵ Виж т.2.1.1.1.

²⁰⁶ Раздел IV, чл. 7, ал. 1

²⁰⁷ Чл. 17, т.5.1 от Договора за достъп

²⁰⁸ Чл. 17, ал. 2, т. 2.3 от Договор № 18/2008 г.

²⁰⁹ Чл. 1, т. 3 и т. 4 от договора за достъп

Мерене на вагони	881 497	557 130	809 915	424 008	71 582	153 122
Други съпътстващи услуги и други	1 229 713	962 728	1 211 125	742 963	18 588	219 765
Общо	2 155 126	1 558 279	2 061 702	1 195 839	93 425	382 439

Източник на информация: Справка за услуги по раздел IV от договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура

БДЖ-ТП ЕООД заплаща и други услуги на ДП НКЖИ, в т.ч. мерене на вагони, използване на коловози, осигуряване на достъп до телекомуникационни мрежи и други.

През 2015 г. задълженията за плащане по фактури за „Мерене на вагони“ са в размер на 881 497 лв., в т. ч. 82 606 лв. задължения за плащане за 2014 г. През годината Дружеството плаща 92 на сто от фактурираната услуга. Остатъкът за плащане е в размер на 71 582 лв.²¹⁰

През 2016 г. задълженията за плащане по фактури за „Мерене на вагони“ са в размер на 577 130 лв. През годината дружеството плаща 424 008 лв. или 73 на сто. Остатъкът за плащане е в размер на 153 122 лв.

През 2015 г. БДЖ-ТП ЕООД заплаща 92 на сто и 73 на сто за 2016 г. от задълженията си за плащане за фактурираните услуги „Мерене на вагони“.

Установено е, че срока за плащане през 2015 г. и 2016 г. на задължения по предоставена услуга мерене на вагони, не е спазван от БДЖ-ТП ЕООД, с изключение на фактура в размер на 54 000 лв. през 2016 г.²¹¹

През 2015 г. задълженията за плащане за използвани коловози са в размер на 43 916 лв. През годината дружеството плаща фактури в размер на 40 662 лв., в т. ч. 3 254 лв. задължения за 2014 г. Остатък за плащане в размер на 3 254 лв. е платен през 2016 г.²¹²

През 2016 г. задълженията за плащане за използвани коловози са в размер на 38 421 лв. през годината дружеството плаща фактури в размер на 28 868 лв. Остатъкът за плащане към 31.12.2016 г. е в размер на 9 552 лв.

Други съпътстващи услуги и други се формират от закъснения на влакове, поддръжка и ремонт на съоръжения, разработване на прозорец, абонаменти и други. През 2015 г. задълженията за други съпътстващи услуги и други са в размер на 1 229 713 лв. През годината са платени 1 211 125 лв., а остатъкът в края на периода е в размер на 18 588 лв.

През 2016 г. задълженията за плащане за други съпътстващи услуги и други са в размер на 962 728 лв., от които през годината са платени задължения в размер на 742 963 лв. Остатъкът за плащане в края на периода е в размер на 219 765 лв.²¹³

През одитирания период БДЖ-ТП ЕООД не заплаща задълженията си за допълнителни услуги и други в срок, което води до начисляване на лихви за забава.

2.1.1.4. Споразумение, сключено между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ за уреждане на неплатени инфраструктурни такси и допълнителни услуги и дължимите върху тях лихви за забава на плащанията

Към 31.05.2013 г. БДЖ-ТП ЕООД има непогасени задължения към ДП НКЖИ в размер 60 901 646 лв.²¹⁴ за инфраструктурни такси и допълнителни услуги, възникнали през периода от 2010 г. до първото тримесечие на 2013 г. и лихви за забава в размер на 10 696 758 лв. за периода от 01.04.2010 г. до 31.03.2013 г. Към същата дата, ДП НКЖИ има непогасени задължения към БДЖ-ТП ЕООД в размер на 1 245 654 лв.

²¹⁰ Одитно доказателство № 36

²¹¹ Одитно доказателство № 36

²¹² Одитно доказателство № 36

²¹³ Одитно доказателство № 36

²¹⁴ Приложение № 1 от Споразумение от 2013 г.

Между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ е изготвен проект на споразумение за уреждане на взаимните непогасени задължения.

СД на ХБДЖ ЕАД, в качеството си на орган упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на БДЖ-ТП ЕООД, одобрява проект на Споразумение с ДП НКЖИ и възлага на управителят на БДЖ-ТП ЕООД да подпише споразумението²¹⁵, в съответствие с чл.16, ал.1, т.16 от Учредителния акт на БДЖ-ТП ЕООД.

На 31.05.2013 г. е подписано Споразумение между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ, с което разсрочено са уредени стари задължения на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ в размер на 60 901 646 лв.²¹⁶ за инфраструктурни такси и допълнителни услуги, възникнали през периода от 2010 г. до първото тримесечие на 2013 г. на основание договора за достъп и използване на железопътната инфраструктура, и лихви за забава в размер на 10 696 758 лв.²¹⁷

Съгласно Споразумението, ДП НКЖИ признава задължения към БДЖ-ТП ЕООД в размер на 1 109 554 лв., представляващи главници по фактури за предоставени услуги и 136 099 лв. лихва за забава, които следва да бъдат уредени с протоколи за прихващане между двете страни. За задълженията на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ са договорени погасителни вноски в размер на 10 000 лв. месечно, в т.ч. 8 000 лв. главница и 2 000 лв. лихва. Срокът на плащане е до 25-то число на месеца.

2.1.1.4.1. Главници по фактури за предоставени услуги

По време на одита е установено, че през 2015 г. и 2016 г. са извършени плащания по споразумението в размер на 192 000 лв. главници²¹⁸. Плащането е извършено в съответствие с постигнатата договореност²¹⁹ за разсрочване на плащанията.

През 2016 г. извън споразумението е извършено допълнително погасяване на задълженията по споразумението в размер на 1 757 833 лв. по фактура № 601646/27.04.2012 г., част от приложение № 1 към Споразумението.²²⁰

Срокът за плащане по сключеното споразумение за уреждане на неплатени инфраструктурни такси през одитирания период е спазван. Спазването на срока на плащане и на размера на погасителните вноски са извършени в съответствие с договореното споразумение.

В Споразумението е предвидена клауза с която БДЖ-ТП ЕООД има право да предлага на ДП НКЖИ прехвърляне на собственост върху свои активи, с цел погасяване на задълженията.²²¹ По време на одита е установено, че БДЖ –ТП ЕООД през одитирания период осъществява три сделки „Дълг срещу собственост“, с които погасява част от задълженията си към ДП НКЖИ в размер на 1 899 хил. лв.²²²

В съответствие с договореното споразумение, през одитирания период БДЖ-ТП ЕООД, погасява част от задълженията си по споразумение от 2013 г., сключено с ДП НКЖИ за уреждане на неплатени задължения за инфраструктурни такси и допълнителни услуги, възникнали през периода от 2010 г. до 2013 г.

2.1.1.4.2. Лихви за забава

²¹⁵ Одитно доказателство № 40

²¹⁶ Одитно доказателство № 40.

²¹⁷ Одитно доказателство № 40

²¹⁸ Одитно доказателство № 41

²¹⁹ Чл. 3 ал. 1от Споразумение от 31.05.2013 г. сключено между БДЖ - ТП ЕООД и ДП НКЖИ

²²⁰ Одитно доказателство № 41

²²¹ Одитно доказателство № 40

²²² Одитно доказателство № 42

Със Споразумението²²³ са уредени и лихви за забава на просрочените плащания за дължимите инфраструктурни такси и допълнителни услуги, възникнали през периода от 2011 г. до първото тримесечие на 2013 г. в размер на 10 696 758 лв.²²⁴

По време на одита е установено, че през 2015 г. и 2016 г. БДЖ-ТП ЕООД заплаща 24 000 лв. лихви за забава.²²⁵

Размерът и срока на плащане на лихвите по споразумението е спазван от БДЖ-ТП ЕООД през одитирания период в съответствие с постигната договореност със Споразумението.²²⁶

В края на одитирания период задълженията на БДЖ-ТП ЕООД по Споразумението от 31.05.2013 г. са в размер на 44 499 465 лв., в т.ч. 34 024 805 лв. главница и лихва в размер на 10 474 659 лв.²²⁷

По време на одита е установено, че задълженията посочени в Годишните финансови отчети²²⁸ за 2015 г. и 2016 г. са посочени като текущи задължения, в т. ч. и задълженията по договореното споразумение от 31.05.2013 г., с което е уговорено разсрочване на стари задължения. *Съгласно МСС 1²²⁹, като текущи пасиви се класифицират пасиви, които следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период. Предвид обстоятелството, че задълженията са разсрочени във времето и не са уредени в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период в Годишните финансови отчети на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г., задълженията по споразумението следва да бъдат класифицирани като нетекущи.*

Към 31.12.2016 г. задълженията по споразумението представляват 84 на сто от задълженията на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ.

2.1.1.5. Контрол по договор за достъп и използване на железопътната структура на Република България – публична държавна собственост

Съгласно чл. 8, ал. 3 от договора за достъп²³⁰ ДП НКЖИ изготвя справки за дължимите такси и цени на услуги за обслужване и поддръжка, допълнителни и съпътстващи услуги. Справките се подписват от упълномощени представители на двете страни по договора. След подписване на справките се издава фактура за стойността на извършената услуга. Дирекция „Експлоатация“ на БДЖ - ТП ЕООД, проверява верността на въведените данни на влаковете, които са основата за изчисляване на дължимите инфраструктурни такси. В чл.10 от Договор №18/2008 г. е регламентирано извършването от името и за сметка на БДЖ-ТП ЕООД, оперативна работа по договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура, да се планира и ръководи от дирекция „Експлоатация“ на БДЖ-ТП ЕООД.

По време на одита са проверени справки, фактури, искания за плащане и други документи, свързани с плащането на задълженията за инфраструктурни такси за заявен и неизползван капацитет и такса за допълнителни влакове и разписания и назначени влакове по договора за 8 месеца през 2015 г. и 2016 г., избрани на случаен принцип.²³¹

При извършените проверки е установено, че през одитирания период, контрола е упражняван съобразно регламентирания в организацията ред. Изследваната контролна дейност е упражнявана последователно и действа непрекъснато през одитирания период.

²²³ Одитно доказателство № 40

²²⁴ Одитно доказателство № 40.

²²⁵ Одитно доказателство № 41

²²⁶ Одитно доказателство № 40

²²⁷ Одитно доказателство № 41

²²⁸ Одитно доказателство № 16

²²⁹ Параграф 69 от МСС 1

²³⁰ Одитно доказателство № 36

²³¹ Одитно доказателство № 41

Върху същите единици са извършени тестове на контрола относно осъществяването на предварителен контрол²³² и по отношение на финансова обезпеченост на плащанията.

При проверката е установено, че исканията за плащане са съгласувани от длъжностните лица в съответствие с регламентирания в организацията ред с изключение на частични несъответствия за месеците февруари, май и август през 2015 г.

При проверката е установено, че са спазени изискванията по отношение на предварителен контрол за всички проверени единици, с изключение на някои несъществени отклонения.

2.1.2.Задължения във връзка с разпределението на тягова електрическа енергия

Във връзка с използването на разпределителните мрежи на железопътния транспорт ДП НКЖИ предоставя на БДЖ-ТП ЕООД услуги по разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. Взаимоотношенията между ДП НКЖИ и превозвачите във връзка с разпределението на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт се уреждат с писмени договори.²³³ Превозвачите заплащат на ДП НКЖИ цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт, утвърдена от Комисията за енергийно и водно регулиране.²³⁴

Между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ е сключен договор²³⁵ от 05.02.2013 г. за разпределение на електрическа енергия по електроразпределителните мрежи на ДП НКЖИ. Определеният срок на действие е от една календарна година, считано от първи януари на същата, като той продължава своето действие при същите условия и за следващата календарна година, в случай, че никоя от страните не поиска неговото прекратяване или промяна, най – късно до един месец преди изтичане на срока.²³⁶

По време на одита е установено, че през 2015 г. задълженията за плащане за тягова ел. енергия на БДЖ-ТП ЕООД са в размер на 13 157 348,13 лв., в т. ч. задължения по фактури за 2015 г. в размер на 10 741 630 лв. и задължения за плащане по фактури за 2014 г. в размер на 2 415 717 лв.

През годината са платени задължения в размер на 12 508 714 лв., в т. ч. 10 092 997 лв. за 2015 г. и 2 415 717 лв. за 2014 г. Остатъкът за плащане на задълженията за тягова ел. енергия към 31.12.2015 г. е в размер на 648 633 лв., в т. ч. 326 565 лв. с дата на плащане през 2016 г.²³⁷

През 2015 г. БДЖ-ТП ЕООД урежда взаимоотношенията си за тягова ел. енергия с ДП НКЖИ чрез плащания по банков път, като прихваща и кредитните известия и с протоколи за прихващане на други задължения.

През 2016 г. задълженията за плащане за тягова ел. енергия са в размер на 10 177 693 лв., в т.ч. задължения по фактури за 2016 г. в размер на 9 529 059 лв. и задължения за плащане по фактури за 2015 г. в размер на 648 633 лв. за 2015 г. През годината са заплатени задължения в размер на 8 332 392 лв., в т. ч. 7 683 759 лв. за 2016 г. и 648 633 лв. за 2015 г. Остатъкът за плащане на задълженията за тягова ел. енергия към 31.12.2016 г. е в размер на 1 845 300 лв., в т. ч. 420 862 лв. с дата на плащане през 2017 г.²³⁸

През одитирания период БДЖ-ТП ЕООД заплаща 94 на сто от задълженията си за 2015 г. и 80 на сто за 2016 г.

²³² Регламентиран със Заповед №100/21.02.2013 г. (отм.) с № 472/08.10.2015 г.

²³³ Чл. 30а, ал. 2 от Закона за железопътния транспорт

²³⁴ Чл. 35 ал. 6 от Закона за железопътния транспорт

²³⁵ Одитно доказателство № 43.

²³⁶ Одитни доказателства № 44 и № 45

²³⁷ Одитно доказателство № 45

²³⁸ Одитно доказателство № 45

Срокът за плащане по фактури за разпределение на тягова ел. енергия от БДЖ-ТП ЕООД през одитирания период не е спазван.

При извършване на проверката е установено, че БДЖ-ТП ЕООД плаща задълженията си към ДП НКЖИ за тягова ел. енергия със забава на плащанията. В съответствие с разпоредбите²³⁹ на ЗЗД, БДЖ-ТП ЕООД дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

През 2015 г. и 2016 г. дружеството не плаща лихва за забава, като същата не е предявявана от ДП НКЖИ.

В тази връзка по време на одита между двете страни през 2017 г. е сключено споразумение²⁴⁰, с което БДЖ-ТП ЕООД признава, че дължи на ДП НКЖИ лихви за забавени плащания за електрическа енергия за тягови нужди в размер на 293 хил. лв. за период от 15.06.2014 г. до 31.05.2017 г. Договорен е погасителен план за плащане на изброените задължения.²⁴¹

През одитирания период БДЖ-ТП ЕООД не заплаща задълженията си за разпределение на тягова ел. енергия към ДП НКЖИ в срок, което води до начисляване на лихви за забава.

2.1.3. Динамика на задълженията на БДЖ-ТП ЕООД и извършени действия с цел намаляване на задълженията към ДП НКЖИ

Динамиката на задълженията на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2017 г. по години е представена в Таблица № 14

Таблица № 14

хил. лв.

Динамиката на задълженията на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ за периода от 2008 г. до 31.12.2017 г. по години (в хил. лв.)										
Показател	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.*	2017 г.
Стойност	1 675	1 120	31 836	47 454	66 631	54 188	58 623	57 578	55 567	57 141
(с натрупване)		-555	30 716	15 618	19 177	-12 443	4 435	-1 045	-2 011	1 574
Изменение на верижна база		-0,33134	27,425	0,490577	0,404118	-0,18674	0,081845	-0,01783	-0,03493	0,028326
Изменение на верижна база в %		-33,13%	2742,50%	49,06%	40,41%	-18,67%	8,18%	-1,78%	-3,49%	2,83%

Източник на информацията: Писмо № 02-02-290/05.07.2018 г. от БДЖ-ТП ЕООД. Използвани са преизчислени данни от ГФО на БДЖ-ТП ЕООД по години.

Към 31.12.2017 г. задълженията на БДЖ-ТП ЕООД към ДП НКЖИ са нараснали от 1 675 хил. лв. на 57 141 хил. лв. или 34 пъти спрямо 2008 г. Най-големия размер на задълженията е през 2012 г., когато достигат 66 631 хил. лв. През 2013 г. и 2016 г. се наблюдава намаление на техния размер дължащо се основно на реализираните сделки „Дълг срещу собственост“ и допълнително заплащане по фактура № 601646/27.04.212 г. към Споразумение от 2013 г.

В доклада си независимия одитор, заверил ГФО за 2016 г. обръща внимание на подценени задължения на дружеството към ДП НКЖИ в размер на 673 хил. лв.²⁴²

При извършената проверка е установено, че през одитирания период между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ съществуват неуредени взаимоотношения във връзка с извършена

²³⁹ чл. 86 от Закона за задълженията и договорите

²⁴⁰ Одитно доказателство № 46

²⁴¹ Одитно доказателство № 46

²⁴² Одитно доказателство № 16

профилактична дезинфекция и дезинсекция от ДП НКЖИ на влизаци от Република Турция железопътни возила.²⁴³

БДЖ-ТП ЕООД отказва да заплати фактури, издадени от ДП НКЖИ, с които са предявени услуги за извършена външна дезинфекция и дезинсекция на влизациите в страната влакове и возила, поради липсата на правно основание ДП НКЖИ да извършва такава дейност.²⁴⁴ След проведена многостранна среща²⁴⁵ е иницирана промяна в действащото законодателство. Издадено е становище²⁴⁶ от ИА „Железопътна администрация“, в качеството ѝ на регулаторен орган в сферата на железопътния транспорт на БДЖ-ТП ЕООД, следствие на което между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ е подписано споразумение²⁴⁷, за разсрочено уреждане на задълженията за външна дезинфекция на БДЖ-ТП ЕООД за периода от месец юли 2015 г. до месец октомври 2017 г. в размер на 1 024 хил. лв.

Установено е, че задълженията за външна дезинфекция към 31.12.2016 г. са в размер на 672 хил. лв.²⁴⁸, в т.ч. задължения за 2015 г. в размер на 185 544 хил. лв. Съгласно сключеното споразумение БДЖ-ТП ЕООД се задължава да извърши 12 плащания по погасителен план.

2.2. Задължения на БДЖ-ТП ЕООД към БДЖ-ПП ЕООД и „Холдинг БДЖ“ ЕАД по получени и прехвърлени заеми

Задълженията по прехвърлени и получени заеми от свързани лица през 2015 г. са в размер на 14 062 хил. лв., а през 2016 г. са в размер на 12 503 хил. лв.²⁴⁹

БДЖ-ТП ЕООД отчита задължения по получени заеми от БДЖ-ПП ЕООД по договор за новация и по договор за паричен заем, сключени през 2014 г. и неизплатени през одитирания период.

БДЖ-ТП ЕООД отчита задължения към „Холдинг БДЖ“ ЕАД по прехвърлен облигационен заем от „Холдинг БДЖ“ ЕАД на БДЖ-ТП ЕООД със споразумение през 2014 г.

2.2.1. Задължения на БДЖ-ТП към БДЖ-ПП ЕООД по получени заеми

2.2.1.1. Договор за Новация с БДЖ – ПП ЕООД

Договорът²⁵⁰ за новация е сключен между „БДЖ – ТП“ ЕООД и „БДЖ – ПП“ ЕООД през 2014 г. Предметът на договора е новирание на непогасени просрочени задължения от БДЖ-ТП ЕООД към БДЖ-ПП ЕООД в размер на 16 362 652, 93 лв., възникнали за периода от 27.08.2012 г. – 31.12.2013 г. – дължими за предоставяне на взаимни услуги по осигуряване на локомотивна тяга за железопътен превоз на товари, пътници и техния ръчен багаж, както и за възлагане и осигуряване на взаимни услуги при обслужването на пътнически и товарни влакове и предоставени експлоатационни услуги.

Договорът е сключен на основание чл. 107 от Закона за задълженията и договорите /ЗЗД/ и в изпълнение на решения на СД на ХБДЖ ЕАД²⁵¹.

БДЖ – ТП ЕООД се задължава да възстанови на БДЖ- ПП ЕООД дължимата сума в размер на 16 362 652, 93 лв.²⁵², заедно с уговорено възнаграждение в съответствие с погасителен план²⁵³, който влиза в сила от 01.08.2014 г.²⁵⁴ Погасителният план включва

²⁴³ Одитно доказателство № 48

²⁴⁴ Одитно доказателство № 47

²⁴⁵ Одитно доказателство № 48

²⁴⁶ Одитно доказателство № 47

²⁴⁷ Одитно доказателство № 49

²⁴⁸ Одитно доказателство № 48

²⁴⁹ Одитно доказателство № 16

²⁵⁰ Одитни доказателства № 50 и № 12

²⁵¹ Одитни доказателства № 52-

²⁵² Одитни доказателства № 50 и № 12

²⁵³ Одитни доказателства № 50 и № 12

²⁵⁴ Чл. 3 от Договор за новация

ежемесечно изплащане на главница в размер на 120 000 лв., както и възнаградителна лихва за периода на изплащането.

Месечната възнаградителна лихва се начислява върху заемната сума чрез калкулиране на 6-месечен EURIBOR+2.44 пункта, както и калкулиран кредитен риск (10%) от размера на определената възнаградителна лихва. Лихвата се дължи върху непогасения остатък от датата на влизане в сила на настоящия договор до окончателното погасяване на главницата. Погасителният план е със срок на погасяване до 25.09.2025 г.²⁵⁵

С погасителния план е определен срок за плащане на паричните вноски – 25-то число на месеца.

В договора е предвидена клауза за погасяване чрез директни парични плащания или чрез подписване на протоколи за прихващане.

В съответствие с решение на СД²⁵⁶, е предвидена клауза в договора за предсрочно погасяване на получения заем чрез престирание на изпълнение на парични вноски, в размер по-висок от договорения и в по-кратък срок.²⁵⁷

При забава в плащането на уговорените по погасителния план парични вноски, БДЖ-ТП ЕООД дължи обезщетение в размер на законната лихва за дните на забава.

При одита е установено, че задълженията на дружеството през 2015 г. са в размер на 2 187 497 лв., както следва: главница – 2 172 178 лв., в т. ч. неплатена главница за 2014 г. в размер на 318 601 лв., възнаградителна лихва – 413 577 лв. и лихва за забавени плащания – 15 318 лв., в т. ч. 5 635 лв. неплатена лихва за 2014 г.²⁵⁸

През годината дружеството погасява задължения в размер на 2 211 135 лв.²⁵⁹, в т. ч. главница в размер на 1 777 557 лв., възнаградителна лихва в размер на 413 577 лв. и прихваната лихва за забавени плащания в размер на 20 000 лв. Платената главница през годината включва годишните задължения за плащане в размер на 1 440 000 лв., неплатени задължения по главница за 2014 г. в размер на 318 601 лв. и надплатена главница в размер на 18 956 лв. В съответствие с договора за новация²⁶⁰, размерът на дължимата главница е намален с надплатената сума.²⁶¹

Установено е, че са извършени плащания в съответствие с неактуален погасителен план²⁶² за шест месеца²⁶³, вследствие на което, Дружеството извършва надплащане на главницата в размер на 18 956 лв. Срокът за плащане не е спазван през 2015 г. за седем месеца²⁶⁴, като е констатирана забава до 5 дни и на дружеството е начислена лихва за забава.

През 2015 г. размерът на плащанията по договора за новация не съответства на погасителния план. Извършено е надплащане на главницата в размер на 18 956 лв., а поради забава на срока за плащане по договора, на дружеството е начислена лихва за забава.

Във връзка със забавяне на плащанията на дружеството в съответствие с разпоредбите на ЗЗД²⁶⁵ и договора за новация²⁶⁶, БДЖ-ТП ЕООД дължи на БДЖ-ПП ЕООД обезщетение в размер на законната лихва за забава.

²⁵⁵ Одитни доказателства № 50 и № 12

²⁵⁶ Одитно доказателство № 52

²⁵⁷ Чл. 5, ал. 1 от Договора за Новация

²⁵⁸ Одитно доказателство № 52

²⁵⁹ Одитно доказателство № 52

²⁶⁰ Чл. 5, ал. 1 от договора за новация

²⁶¹ Одитно доказателство № 52

²⁶² Одитно доказателство № 50

²⁶³ Месеци януари, май, септември, октомври, ноември и декември 2015 г.

²⁶⁴ Одитно доказателство № 53

²⁶⁵ Чл. 86 от Закона за задълженията и договорите

²⁶⁶ Чл. 7 от Договора за Новация

През 2015 г. задължението за плащане на лихва за забава е в размер на 15 318 лв., в т. ч. 5 635 лв. неплатена лихва за 2015 г.

Установено е, че през годината дружеството погасява лихва в размер на 20 000 лв. с протоколи за прихващане²⁶⁷. Извършеното прихващане не съответства на задължението за плащане на лихва за забава с 4 681 лв.²⁶⁸ През 2016 г. е извършена корекция по партиди между паричен заем и договор за новация, сключени с БДЖ-ПП ЕООД²⁶⁹. От дружеството е предоставено обяснение²⁷⁰, че е допусната техническа грешка при осчетоводяването на плащанията, в т.ч. прихващанията, в размер на 3 598 лв., които са извършени от БДЖ-ПП ЕООД във връзка с погасяване на задължения по паричен заем и договор за новация. През 2016 г. е извършена корекция по партидите на двата заема.

По време на одита е установено, че през 2016 г. задълженията на дружеството са в размер на 1 780 714 лв., в т.ч. главница – 1 440 000 лв., възнаградителна лихва – 340 483 лв. и лихва за забавени плащания - 1 314 лв.

През годината дружеството извършва плащания и прихващания в размер на 1 780 935 лв., в т. ч. главница в размер на 1444 958 лв. и лихва.²⁷¹

Размерът на извършените плащания през 2016 г. е в съответствие с погасителния план с изключение на два периода²⁷², при които, дружеството надплаща главница в размер на 4 958 лв.^{273,274}

Съгласно клауза²⁷⁵ в договора и предвид извършена актуализация на погасителния план в съответствие с договора за новация²⁷⁶, надплатеното задължение по главницата в размер на 4 737 лв. за първото полугодие, е намалено от главницата с приложения актуализиран погасителен план²⁷⁷.

Срокът за плащане през 2016 г. по договор за новация, сключен с БДЖ-ПП ЕООД е спазван с изключение на седем месеца.²⁷⁸ Констатира се забавяне за шест от месеците до 5 дни. За дните на забава е начислено обезщетение съгласно разпоредбите на ЗЗД²⁷⁹ и договора за новация²⁸⁰ в размер на 1 314 лв.

През 2016 г. срокът за плащане по договора за новация е спазван с изключение на седем месеца, за шест от които забавата е до 5 дни. За дните на забава е начислено обезщетение съгласно разпоредбите на ЗЗД и договора.

Съгласно правилата в „Прогнозните парични потоци се включват плащания произтичащи от договори, споразумения, в т.ч. и за разсрочени плащания, както и по сделки доказани с първични счетоводни документи.²⁸¹

По време на одита са проверени одобрените прогнозни парични потоци и техните изменения за 2015 г. и 2016 г.относно планирането на плащанията по договора за новация. Установено е, че в тях са планирани месечните плащания по договора за новация. Заложените

²⁶⁷ Одитно доказателство № 53

²⁶⁸ Одитно доказателство № 53

²⁶⁹ Одитно доказателство № 53 и № 55

²⁷⁰ Одитно доказателство № 54

²⁷¹ Одитно доказателство № 53

²⁷² Месец февруари и месец декември 2016 г.

²⁷³ Месец февруари и месец декември 2016 г.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 53

²⁷⁵ Чл.5 от договора за новация

²⁷⁶ Чл. 3, т. 2 от договора за новация

²⁷⁷ Одитно доказателство № 53.

²⁷⁸ януари, април, юни, юли, август, септември и октомври

²⁷⁹ Чл. 86 от Закона за задълженията и договорите

²⁸⁰ Одитно доказателство № 50

²⁸¹ Одитно доказателство № 58

плащания за 2015 г., с изключение на плащането м. юни, не съответстват на погасителния план. Установено е частично съответствие с неактуален погасителен план.²⁸²

Установено е също, че плащанията по договора за новация са планирани в изготвените прогнозни парични потоци. Планираната дата на плащане не е съобразена с датата на плащане съгласно погасителния план по договора за новация с изключение на 5 месеца за одитирания период.²⁸³

Налице е частично съответствие относно планирането на плащанията по договор за новация. Планираната дата на плащане по договора за новация не е в съответствие с погасителния план, с изключение на 5 месеца от одитирания период.

2.2.1.2. Договор за паричен заем, сключен с БДЖ-ПП ЕООД на 28.07.2014 г.

Договорът²⁸⁴ за паричен заем е сключен на 28.07.2014 г. с БДЖ-ПП ЕООД. Въз основа на договора „БДЖ-ПП“ ЕООД предоставя паричен заем на „БДЖ-ТП“ ЕООД в размер на 2 000 000 лв. за срок от 50 дни от влизане в сила на договора, като лихва за този срок не се дължи.

Сключването на договора е одобрено от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД²⁸⁵ в съответствие с неговата компетентност²⁸⁶.

В договорения срок задълженията не са платени от БДЖ-ТП ЕООД. През 2014 г. дружеството отчита плащане на задължения по паричен заем в размер на 1 250 000 лв.²⁸⁷ Съгласно разпоредбите²⁸⁸ на ЗЗД и клауза²⁸⁹ в договора, БДЖ-ТП ЕООД дължи обезщетение в размер на законната лихва върху забавената сума.

Начислената лихва за забавени плащания през 2014 г. е в размер на 52 294 лв., която не е платена през 2014 г.²⁹⁰

Задълженията на БДЖ-ТП ЕООД по паричен заем през 2015 г. са в размер на 810 913 лв., в т.ч. 750 000 лв. просрочена главница и 60 913 лв. лихва за забавени плащания, от които 52 294 лв. неплатена лихва за предходен период и 8 619 лв. начислена лихва за забавени плащания за 2015 г.²⁹¹

През 2015 г. Дружеството извършва плащания по договора за заем в размер на 788 449 лв., в т. ч. главница в размер на 750 000 лв. и 38 449 лв. лихва за забавено плащане.²⁹²

През 2016 г. дружеството дължи лихва за забавено плащане в размер на 18 866 лв., която е платена през 2016 г. с протокол за прихващане.²⁹³

През 2015 г. и 2016 г. лихвите за забавени плащания са платени в съответствие с разпоредбите²⁹⁴ на ЗЗД.

В несъответствие с договора за паричен заем БДЖ – ТП ЕООД, не е плащало в срок договореното задължение през 2014 г., следствие на което от дружеството е платено обезщетение в размер на 60 913 лв. лихва за забава през одитирания период.

2.2.1.3. Задължения на БДЖ ТП ЕООД към ХБДЖ ЕАД по облигационен заем

²⁸² Одитни доказателства № 50, 53 и № 59

²⁸³ Месеци ноември и декември през 2015 г. и март, май и ноември 2016 г.

²⁸⁴ Одитно доказателство № 51

²⁸⁵ Одитно доказателство № 52

²⁸⁶ Чл. 16, ал.1, т.12. Учредителен акт на БДЖ-ТП ЕООД;

²⁸⁷ Одитно доказателство № 55

²⁸⁸ Чл. 86 от Закона за задълженията и договорите

²⁸⁹ Чл.3, ал. 2 от Договора за паричен заем

²⁹⁰ Одитно доказателство № 55-

²⁹¹ Одитно доказателство № 55

²⁹² Одитно доказателство № 55

²⁹³ Одитно доказателство № 55

²⁹⁴ Чл. 103 от Закона за задълженият и договорите;

БДЖ-ТП ЕООД отчита задължения²⁹⁵ през 2015 г. по споразумения за прехвърлени заеми към ХБДЖ ЕАД в размер на 100 хил. лв.

През 2004 г. БДЖ ЕАД²⁹⁶ издава емисия корпоративни облигации с номинална стойност 30 000 хил. лв. Сумите от облигационния заем са използвани за ремонт на товарни вагони. През 2010 г. емисията облигации падежира, като през 2013 г. ХБДЖ ЕАД подписва споразумение и спогодба с облигационерите. Към датите на спогодбата и споразумението задълженията по главници на ХБДЖ ЕАД към облигационерите са в размер на 2 404 290 евро.^{297,298}

На 24.05.2011 г. ХБДЖ ЕАД се преобразува, като прехвърля на всяко едно от приемащите дъщерни дружества – БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД всички оперативни активи необходими за осъществяване на товарна и пътническа превозна дейност. Предвид на това БДЖ-ТП ЕООД е носител на изгодите и рисковете, свързани с дейността и активите²⁹⁹. През 2014 г. финансовите задължения, произтичащи от облигационния заем се прехвърлят на БДЖ-ТП ЕООД със споразумение между ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД.³⁰⁰

Съгласно сключеното споразумение, БДЖ-ТП ЕООД поема до размера и за сметка на прехвърлените му права финансовите задължения, произтичащи от облигационния заем емитиран от БДЖ ЕАД на 19.05.2004 г. изразходван за ремонт на товарни вагони в размер на 2 665 000 евро (левава равностойност 5 212 286 хил. лв.)³⁰¹ главница, включително и задължения, произтичащи от подписаното споразумение между ХБДЖ ЕАД и „Юробанк България“ АД и одобрената спогодба с „Депфа банк“, плс. Ирландия. С датата на подписване на споразумението не са договорени разходите за обслужване на заема. Договорено е плащанията да се извършват от ХБДЖ ЕАД, като БДЖ-ТП ЕООД му възстановява платените суми.³⁰²

БДЖ-ТП ЕООД се задължава да възстанови на ХБДЖ ЕАД³⁰³ сума в размер на 2 059 158 лв.³⁰⁴ платена през периода от 24.05.2011 г. до 31.12.2013 г.

В споразумението е предвидена клауза за подписване на допълнително споразумение към настоящето, с което да бъде уреден реда и начина на плащане³⁰⁵ на дължимата сума към „Холдинг БДЖ“ ЕАД, като такова по време на действието на споразумението не е подписвано.³⁰⁶

В несъответствие с чл. 3, ал. 3 от сключеното споразумение между ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД, не е подписвано отделно споразумение, с което да се уреди реда и начина за плащане на дължимата сума от БДЖ-ТП ЕООД за извършени плащания от ХБДЖ ЕАД за периода от 2011 г. до 2013 г.

По време на одита е установено, че ХБДЖ ЕАД извършва плащания към облигационерите и след 31.12.2013 г., като БДЖ-ТП ЕООД му възстановява платените суми.

През 2014 г. БДЖ-ТП ЕООД погасява задължения по облигационния заем съгласно сключеното споразумение в размер на 2 080 909,51 лв., в т. ч. 2 007 314 хил. лв. главница и

²⁹⁵ Одитно доказателство № 16

²⁹⁶ С ново наименование „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД

²⁹⁷ Задължение към „Юробанк България“ АД -251 164,15 евро, Депфа банк-2 153 126,34 евро

²⁹⁸ Одитно доказателство № 56

²⁹⁹ Одитно доказателство № 56

³⁰⁰ Одитно доказателство № 56

³⁰¹ Одитно доказателство № 56

³⁰² Одитно доказателство № 56

³⁰³ Чл. 3, ал. 1 от Споразумение от 27.04.2014 г.

³⁰⁴ Приложение № 2 към одитно доказателство № 56

³⁰⁵ Чл. 3, ал. 3 от Споразумение от 27.04.2014 г.

³⁰⁶ Одитно доказателство № 57

73 594, хил. лв. разходи за обслужване на заема. През 2015 г. БДЖ-ТП ЕООД погасява задължения в размер на 3 204 972 хил. лв. главница и 1 264 904 хил. лв. разходи за обслужване на заема.³⁰⁷

Съгласно клауза³⁰⁸ от споразумението, при извършено плащане към облигационерите от ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД се задължава в срок от 5 дни да възстанови платената сума на ХБДЖ ЕАД. В случай на забава дружеството дължи сумата, ведно със сумата равна на лихвата, уговорена с подписване на споразумението и одобряване на спогодбата с облигационерите.

За периода от 02.04.2013 г. до 31.12.2015 г. БДЖ-ТП ЕООД дължи на ХБДЖ ЕАД лихва за забава в размер на 146 608,68 лв.³⁰⁹ През 2015 г. частично е погасена дължимата сума в размер на 46 608,52 лв.

През 2016 г. задължението към ХБДЖ ЕАД по споразумението, с което е прехвърлен облигационен заем на БДЖ-ТП ЕООД от ХБДЖ ЕАД в размер на 100 хил. лв. е изплатено.³¹⁰

През периода БДЖ-ТП ЕООД заплаща задълженията си по споразумението със закъснение, следствие на което са начислени и платени лихви в размер на 146 хил. лв.

2.2.2. Контрол в областта

С решение³¹¹ на СД на ХБДЖ ЕАД са приети „Правила за реда и начина за изготвяне на прогнозните парични потоци на дружествата от Групата на ХБДЖ ЕАД, осъществяване на превантивен и последващ контрол върху извършените ежедневни плащания по одобрените парични потоци“.

Съгласно правилата в прогнозните парични потоци се включват плащания, произтичащи от договори, споразумения, в т.ч. и за разсрочени плащания, както и по сделки доказани с първични счетоводни документи.³¹²

В съответствие с правилата в срок до 25-то число на текущия месец управителят на БДЖ-ТП ЕООД, внася в СД за разглеждане изготвените прогнозни парични потоци за следващите два отчетни месеца.

При проверката е установено, че прогнозните парични потоци са внасяни в СД, с доклади от управителя в съответствие с регламентирания вътрешен ред, като е констатирано неспазване на срока за внасяне от 5 до 7 дни.³¹³

В „Правила за реда и начина за изготвяне на прогнозните парични потоци на дружествата от Групата на ХБДЖ ЕАД, осъществяване на превантивен и последващ контрол върху извършените ежедневни плащания по одобрените парични потоци“ е регламентирано извършването на последващ контрол върху поетите разходи и извършени плащания от отдел „Вътрешнофирмен контрол“ към БДЖ-ТП ЕООД и докладване на констатираните резултати.³¹⁴

За 2015 г. и 2016 г. съгласно представените доклади не са извършвани ежемесечни проверки с изключение на първото тримесечие на 2015 г., което е в несъответствие с утвърдените правила. Установено е, че за първото полугодие на 2015 г. е извършена проверка

³⁰⁷ Одитно доказателство № 57

³⁰⁸ Чл. 4 ал. 1 от Споразумение от 27.04.2014 г.

³⁰⁹ Одитно доказателство № 57

³¹⁰ Одитно доказателство № 57

³¹¹ Одитно доказателство № 7

³¹² Одитно доказателство № 58

³¹³ Одитно доказателство № 59

³¹⁴ в срок до 20-то число се прави пълна проверка на поетите търговски ангажименти, сключени договорни отношения и осъществени плащания за предходния месец от дружеството, с оглед контрол на изпълнението им и спазване на настоящите правила. Констатациите се представят писмено на СД на Холдинг БДЖ ЕАД, на изпълнителния директор и на директор „Финанси“ към Холдинг БДЖ ЕАД.

на поетите разходи и извършени плащания само на централно управление на БДЖ-ТП ЕООД, а на подразделенията не е извършвана проверка.

От дружеството е представено обяснение, че във връзка с намалената численост на отдел ВФК за първото полугодие на 2015 г., проверките са извършвани само за централно управление. За 2015 г. и 2016 г. поради натовареността на отдела проверките са извършвани за няколко месеца.³¹⁵

Установено е, че докладите за осъществен последващ контрол от отдел ВФК върху поетите разходи и извършени плащания съгласно утвърдените правила³¹⁶ не са представяни на СД на ХБДЖ ЕАД, на изпълнителния директор и на директор „Финанси“ при ХБДЖ ЕАД в несъответствие с регламентирания ред.³¹⁷

Установено е частично несъответствие относно изготвянето и представянето на прогнозните парични потоци, свързано с неспазване срока за внасяне в СД и относно осъществяването на последващ контрол върху поетите разходи и извършени плащания от отдел ВФК на „БДЖ-ТП ЕООД за периода 2015 г. и 2016 г.

III. Управление и разпореждане с недвижимо и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД

1. Стопанисване на недвижими имоти

Функциите по управление на дейностите, свързани с недвижимите имоти в БДЖ ТП- ЕООД се извършват от отдел „Недвижимо имущество”, част от дирекция „Финанси и администрация”, който координира и контролира дейностите по отдаване под наем, продажбите, извършването на ремонтни работи на недвижимото имущество, както и дейностите по актуването и кадастъра на недвижимите имоти, собственост на дружеството.³¹⁸ С промяна в организационната структура през 2015 г., с Решение³¹⁹ на СД на ХБДЖ ЕАД, отделът се закрива, като дейностите и функциите му преминават в новосъздаден отдел „Недвижимо имущество и обща администрация”.

С последваща промяна от 22.07.2015 г се създава нов отдел „Продажби на активи и управление на недвижимото имущество”, който е част от дирекция „Маркетинг и продажби” и изпълнява своите функции в две направления – „Управление на недвижимото имущество” и „Продажби на активи”.³²⁰

В направление „Управление на недвижимото имущество” се организира, координира, ръководи и контролира работата по управлението на недвижимото имущество – актуване, кадастър, наемни отношения за недвижимите имоти, включени в баланса на дружеството.

В отделът се води регистър на недвижимото имущество и негови представители участват в комисии по преглед на сградния фонд.³²¹

БДЖ ТП ЕООД придобива своето имущество с „Плана за преобразуване на БДЖ ЕАД” от 2007 година, като част от имуществото на едноличното акционерно дружество преминава в новоучреденото БДЖ - ТП ЕООД. Правата и задълженията произтичащи от това имуществото, преминаващи в БДЖ - ТП ЕООД, представляват: дълготрайни материални и нематериални активи; краткотрайни материални запаси; вземания и други активи; капитал и пасиви.

Дълготрайните материални активи, в общ размер на 9 051 196 лв., включват и земи с

³¹⁵ Одитно доказателство № 60

³¹⁶ Одитно доказателство № 58

³¹⁷ Одитни доказателства № 57 и № 60

³¹⁸ Одитно доказателство № 20

³¹⁹ Одитно доказателство № 20

³²⁰ Одитно доказателство № 20

³²¹ Одитно доказателство № 20

балансова стойност 205 372 лв., като и сгради и конструкции с балансова стойност 3 056 541 лв.

През 2011 г. с „Договор за преобразуване между ХБДЖ ЕАД, БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД”, част от имуществото на холдинга се отделя и преминава към БДЖ - ТП ЕООД и представлява право на собственост върху недвижими имоти, подробно описани в договора, с балансова стойност 3 261 913 лв.³²²

Имуществото, което се отделя с договора за преобразуване и преминава в БДЖ - ТП ЕООД включва недвижими имоти на стойност 2 132 402 лв.³²³

Управляваните от БДЖ – ТП ЕООД недвижими имоти, собственост на дружеството към 31.12.2016 г. са 831 броя с обща балансова стойност 17 149 310 лв., от които 102 броя земи с балансова стойност 14 290 766 лв. и 729 сгради с балансова стойност 2 858 554 лв.³²⁴

През 2016 г., от общия брой недвижими имоти, за 538 броя (жилища, административни сгради, магазини и терени) е преценено, че не са пряко свързани с експлоатационната дейност на БДЖ - ТП ЕООД и дружеството не разполага с ресурс за тяхната поддръжка и ремонти.

Част от тези имоти са включени в „Списък на имоти, собственост на БДЖ- ТП ЕООД” и са предложени за прехвърляне на ДП НКЖИ и БДЖ - ПП ЕООД по „схемата дълг срещу собственост”.

В дружеството е изготвен и „Списък с недвижими имоти, неоперативни активи, собственост на БДЖ - ТП ЕООД, предвидени за продажба през 2014 г. и 2015 г.”,³²⁵ „Справка за недвижимите имоти – „неоперативни активи” и регистър на недвижимите имоти.

За част от имотите дружеството не разполага с документи за собственост поради редица технически причини: липса на първичен акт за собственост³²⁶, отказ на вписването на договора за преобразуване в службите по вписвания, липса на първични документи за строеж, нерегулирани поземлени имоти и други. В изпълнение на заповед на управителя е установено, че за 328 имота дружеството може да се снабди с акт за собственост, като прогнозната пазарна стойност на имотите е 12 187 хил. лв.³²⁷

Списъците с имотите съдържат реквизити относно местонахождението, наименованието, актовете за собственост, площта, прогнозната пазарна цена и остатъчната балансова стойност на имотите.

Регистърът на недвижимите имоти е в табличен вид и включва инвентарен номер, адрес, обект, дата на придобиване първоначална стойност, историческа цена и поделението, където се намира имота.

По предоставена от одитирания обект информация, за 118 имота, има актове за държавна собственост и за 5 имота - актове за публична държавна собственост. Четиридесет и девет нямат документи за собственост, за 96, за документ за собственост е посочен „Планът за преобразуване на БДЖ ЕАД” от 2007 г., а за 22 – „Договор за преобразуване на ХБДЖ ЕАД” от 2011 г. Останалите 541 имота са с актове за частна държавна собственост, нотариални актове и констативни нотариални актове.

Съгласно чл. 7 ал. 1 от ЗДС имотите и вещите - публична държавна собственост не могат да бъдат обект на разпореждане и да се придобиват по давност. В § 39, ал. 1 от ПЗР на ЗДС е посочено, че обектите - публична държавна собственост, не могат да бъдат част от имуществото на еднолични търговски дружества с държавно имущество. Тъй като БДЖ ТП

³²² Одитно доказателство № 2

³²³ Одитно доказателство № 2

³²⁴ Одитно доказателство № 61

³²⁵ Одитно доказателство № 62

³²⁶ Препоръка № 2.2.

³²⁷ Одитно доказателство № 63

ЕООД е собственост на еднолично дружество с държавно имущество, „по аргумент от по-силното основание“ може да се направи извод, че това изискване важи и за него.

При извършената проверка на актовете за публична държавна собственост е установено, че следните имоти:

- магазина вагонни мушамы, 2017 кв. м. описана в акт за публична държавна собственост № 00409/06.11.1997 г., за находящ се имот в гр. София, кв. Горна Баня;

- земя под сграда 590 кв. м. и земя под работилница - Димитровград – 1292 кв.м., представляващи част от недвижим имот, находящ се в гр. Димитровград, описан в Акт за публична държавна собственост № 472/22.10.1997 г.;

- земя гара Кърджали, представляваща част от недвижим имот, находящ се в град Кърджали, описан в акт за публична държавна собственост № 529/25.03.2002 г.;

- земя - Стара Загора находящ се в гр. Стара Загора, кв. ”Индустриален”, описана в акт за публична държавна собственост № 390/09.09.1997 г.;

- земя и сграда находящи се в гр. Лом, описани в акт за публична държавна собственост № 3463/28.02.2012 г.,

са включени в баланса³²⁸ на новоучреденото БДЖ - ТП ЕООД при юридическото преобразуване на БДЖ ЕАД през 2007 г.

При проверката на предоставена информация от областните управители³²⁹ е установено, че за същите не са постъпвали искания за отписването им от актовете книги по чл. 109 от ППЗДС и към момента на извършването на одита имотите не са престанали да бъдат държавна собственост. Видно от актове за собственост, имотите в Кърджали, Стара Загора са предоставени за управление на ДП НКЖИ.

Горецитираните имоти са включени в баланса на дружеството в нарушение на разпоредбите на ЗДС.³³⁰

При проверката е установено че имот, описан в акт за публична държавна собственост № 00409/06.11.1997 г., находящ се в гр. София, кв. Горна Баня, е включен в списък към обява № 02-32-6/30.08.2016 г. за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет ”Избор на независим оценител за изготвяне на оценка на активи, собственост на БДЖ - ТП ЕООД, необходими за определяне на начална цена при сключване на сделки на управление и разпореждане”.³³¹ Към момента на извършване на одита с имота не са извършвани разпоредителни действия и същия се води в баланса на дружеството.³³²

През 2016 г. за целите на изготвянето на финансовите отчети, съгласно изискването на МСС 16 е сключен договор с лицензиран оценител за определяне на справедливата стойност на поземлените имоти на дружеството. В резултат на извършената преоценка пазарната стойност на земите с балансова стойност 28 829 915 лв. е намалена с 13 690 415 лв. С размера на преоценката е намален формирания „Резерв от преоценка”, което оказва негативен ефект върху капиталовата структура на дружеството.³³³

По време на одита БДЖ - ТП ЕООД е ответник по гражданско дело при окръжен съд гр. Русе. Ищец по делото е ДП НКЖИ и искът е за установяване на право на публична държавна собственост на поземлени имоти и провъзгласяване на нищожност на констативен нотариален акт за собственост на БДЖ - ТП ЕООД.

В баланса на БДЖ ТП са включени имоти публична държавна собственост, което е в

³²⁸ Одитно доказателство № 2

³²⁹ Одитно доказателство № 64

³³⁰ **Препоръка № 2.3.**

³³¹ Одитни доказателства № 19 и № 61

³³² Одитно доказателство № 16

³³³ Одитно доказателство № 16

несъответствие с нормативните разпоредби и създава риск с имотите да се извършат разпоредителни сделки от дружеството.

Поддържаната база данни за недвижимите имоти не осигурява надеждна и пълна информация, необходима при вземането на управленски решения. Липсата на актове за собственост на част от недвижимите имоти на дружеството затруднява тяхното ефективно управление и извършването на разпоредителни сделки с тях.

2. Сключване на сделки с недвижимо имущество собственост на БДЖ-ТП ЕООД

2.1. Вътрешни актове

До м. ноември 2014 г. в БДЖ - ТП ЕОД действат „Вътрешни правила за извършване на продажби и отдаване под наем на недвижимо имущество – собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД и „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД”.

След отмяната на Правилата от СД на ХБДЖ ЕАД, процедурите започнати по техния ред, в т.ч. и тези, по които има обявена дата за провеждане на търг /пряко договаряне/, се продължават от дружеството, собственик на недвижимото имущество, като отдел „Продажби и управление на недвижимото имущество” към холдинга подготвя необходимите документи. С решение на СД на ХБДЖ ЕАД³³⁴ се възлага на изпълнителния директор на холдинга в срок до 19.12.2014 г. да внесе предложение за приемане на правила, с разписан вътрешен ред, който да се спазва от дружествата в холдинговата група при сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи³³⁵.

От Изпълнителния директор не е внесено предложение за приемане на правила в определения с решението срок до 19.12.2014 г., а нови вътрешни правила за недвижимо имущество са приети две години по-късно с Решение от 23.03.2017 г. на СД на ХБДЖ ЕАД.³³⁶

Съгласно отменените Правила, при продажба и отдаване под наем на недвижимо имущество, БДЖ - ТП ЕООД следва да спазва определен ред, който включва:

а) Изпращане от управителя до дирекция „Продажба на активи” при ХБДЖ ЕАД на ежемесечна информация за недвижимите имоти, които се предлагат за продажба и отдаване под наем и обосновка за предлагания вид процедура /търг или пряко договаряне/. Въз основа на информацията и предложението за продажба от отдел „Недвижимо имущество“ към дирекция „Продажба на активи” се изготвя доклад от името на изпълнителния директор до СД на ХБДЖ ЕАД за вземане на решение за продажба на имота чрез търг или пряко договаряне, а при отдаване под наем докладът се изготвя от името на директор дирекция „Продажба на активи” до изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД.

б) Началната цена за продажба/отдаване под наем на имота не може да бъде по-ниска от определената от независим оценител, включен в одобрен от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД списък. Изборът на оценител, разглеждането и приемането на оценката се извършват от комисия назначена от управителя на БДЖ-ТП ЕООД.

в) Подготовката на необходимата документация свързана с провеждането на търга/прякото договаряне/за продажба и отдаване под наем се изготвя от отдел „Продажба на активи” при ХБДЖ ЕАД, а самият търг/пряко договаряне/ се извършва от комисия, назначена от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД.

След отмяна на ВП за недвижимо имущество през одитирания период в дружеството се прилага общия нормативен ред при сключването на сделки с недвижимо имущество.

³³⁴ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 24.11.2014 г.

³³⁵ Одитно доказателство № 65

³³⁶ Одитно доказателство № 65

Съгласно ТЗ³³⁷ и учредителния акт³³⁸ на БДЖ - ТП ЕООД, в компетентността на едноличния собственик на капитала - СД на ХБДЖ ЕАД, е вземането на решения за придобиване и отчуждаване на недвижими имоти и вещни права върху тях включително и за обременяването им с тежести.

Съгласно сключения с управителя на БДЖ - ТП ЕООД договор за управление на дружеството, разпоредителни сделки могат да се извършват след изрично разрешение за това, дадено от едноличния собственик на капитала.

На основание Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСК), Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК) с решение от 31.03.2015 г. забранява на БДЖ – ТП ЕООД извършването на разпоредителни сделки с дълготрайни активи, сключването на договори за придобиване на дялово участие, за наем, за съвместна дейност, за кредит, за обезпечаване на вземания, както и поемането на менителнични задължения, освен с разрешение на АПСК. Забраната е отменена с решение на агенцията от 20.07.2016 г.³³⁹

Липсата на правила през одитирания период, с разписан вътрешен ред, който да се спазва от дружествата в холдинговата група при сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи, е предпоставка за допускане на пропуски при управлението на недвижимите имоти и защитата на интересите на дружествата.

2.2. Отдаване под наем на недвижими имоти

През одитирания период са отдадени под наем 23 жилищни имота, едно търговско помещение и открита площ от 40 кв. м. на територията на Локомотивно депо Бургас. Процедурите за отдаване под наем на 10 апартамента започват преди отмяна на Вътрешните правила за недвижимо имущество³⁴⁰ и съгласно решение на СД на ХБДЖ ЕАД, процедурата се продължава от дружеството, собственик на имотите.

2.2.1 Отдаване под наем на жилищни имоти – апартаменти

Отдаването под наем на жилища, собственост на БДЖ - ТП ЕООД до 24.11.2014 г. се извършва, по реда на „Правила за извършване на продажби и отдаване под наем на жилища – собственост на БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД”³⁴¹.

Съгласно Правилата, право на настаняване в жилища, собственост на БДЖ - ТП ЕООД имат само лица, които са в трудови правоотношения с дружеството, в т.ч. и членовете на техните семейства, когато: не притежават в същото населено място жилище или вила, годни за постоянно обитаване; и не са прехвърляли жилищен имот или вила, годни за постоянно обитаване през последните 5 години.

Съгласно отменените правила, управителят назначава с писмена заповед жилищна комисия към всяко поделение от структурата на БДЖ - ТП ЕООД.

Жилищните комисии разглеждат молбите на желаещите за настаняване и степенуват и определят жилищните нужди на лицата, имащи право на настаняване. Протоколът от тяхната работа, с резултатите от разгледаните молби, класирането на кандидатите и приложената документация се представя на управителя на дружеството за утвърждаване. На базата на утвърдения протокол се изготвя доклад до изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, който взема решение за настаняване на съответното лице. Управителят на дружеството издава настанителна заповед и сключва договор за наем, в писмена форма с нотариална заверка на подписите за срок от една година.

³³⁷ Чл.137, ал.1,т.7 от ТЗ

³³⁸ Одитно доказателство № 15

³³⁹ Одитно доказателство № 4

³⁴⁰ Одитно доказателство № 67

³⁴¹ Глава Втора, раздел II от Вътрешни правила за НИ

Наемната цена на жилищата се определя по реда на глава четвърта от ППЗДС, като така определената цена може да бъде намалена до 10% или увеличена до 100% от управителя на дружеството при регламентирани показатели.

През одитирания период са проведени 4 процедури за отдаване под наем на жилища – собственост на дружеството – две от ПТП Пловдив за 10 апартамента и две от ПТП - Горна Оряховица за тринадесет жилища и са сключени 22 договора за наем за 23 имота, като с едно лице е сключен един договор за наем на два апартамента.³⁴²

Двете процедури за отдаване по наем на жилищните имоти от ПТП - Горна Оряховица започват след отмяната от СД на ХБДЖ ЕАД на „Правила за извършване и отдаване под наем на жилища – собственост на БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД, като при тях дружеството прилага действащата нормативна уредба, учредителния акт и договора за управление.

При определяне на критериите и степента на жилищните нужди на лицата, имащи нужда от настаняване, поради липсата на специална вътрешна уредба, регламентираща процеса, жилищните комисии прилагат по аналогия критериите, определени в отменените правила.³⁴³

Към 05.06.2018 г. три от договорите за наем са прекратени, един по желание на наемателя и два след заведени съдебни дела поради неплащане на договорената наемна цена. Други три жилища са продадени на наемателите след проведена през 2015 г. процедура за продажба на жилища от БДЖ - ТП ЕООД.

По време на одита са проверени четирите процедури за отдаване под наем и на същите са извършени тестове с двойна цел.

2.2.1.1. Отдаване под наем на жилищни имоти -апартаменти от Поделение за товарни превози град Пловдив

При извършената проверка на отдадените под наем жилища на територията на ПТП - Пловдив е установено следното:

През 2015 г. са сключени 10 договора за отдаване под наем на 10 апартамента в градовете Пловдив, Карлово, Кърджали, Септември, Банско и село Поповица³⁴⁴.

За осем от жилищните имота, процедурата започва с подаване на молби от желаещите за настаняване до постоянната жилищна комисия към ПТП Пловдив. Протоколът с резултатите от работата на комисията, класираните кандидати и изчисления месечен наем по реда на ППЗДС е утвърден от управителя на БДЖ - ТП ЕООД. След издаване на настанителните заповеди, директорът на ПТП - Пловдив сключва договори за наем с нотариална заверка на подписите за срок от 3 години.

За две от жилищата в гр. Банско и с. Поповица, процедурата започва след изпращането на писма от директора на ПТП - Пловдив до изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД с молба за разрешение за отдаване под наем на два апартамента на лица, които не са в трудови правоотношения с БДЖ - ТП ЕООД. В несъответствие с Глава Втора, Раздел II

т. 1 от Правилата, изпълнителният директор на ХБДЖ ЕАД дава съгласие лицата да бъдат настанени в жилищата, а управителят на БДЖ - ТП ЕООД издава настанителни заповеди.

За двете жилища от директора на ПТП - Пловдив е проведена е процедура за избор на независим оценител за определяне на справедлива наемна цена.³⁴⁵ След възлагане на обществена поръчка и определяне на справедливи месечни наемни цени на имотите, с определените лица са сключени договори за наем с нотариална заверка на подписите за срок

³⁴² Одитно доказателство № 66

³⁴³ Одитно доказателство № 68

³⁴⁴ Одитно доказателство № 67

³⁴⁵ Заповед № 507 от 23.09.2014 г. на директора на ПТП Пловдив

от една година.³⁴⁶

Към 31.12.2016 г. дължимите суми от наемателите на жилищата в гр. Банско и с. Поповица са в размер на 2 112 лв., като през 2017 г. договорите са прекратени след заведени съдебни дела.³⁴⁷

Договорите за наем на жилищните имоти, находящи се в гр. Банско и в с. Поповица са сключени в несъответствие с „Правилата за продажби и отдаване под наем на жилища собственост на БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД, поради отдаването под наем на жилищните имоти на лица, които не са в трудови правоотношения с дружеството.

В резултат на установеното несъответствие, от дружеството освен, че не са генерирани приходи от наеми, са реализирани разходи, свързани с определянето на пазарния наем, прекратяване на договорите и водене на съдебни дела с неизрядните наематели. Неспазването на установения ред води до неефективност на дейността по управление на жилищни имоти.

2.2.1.2. Отдаване на жилищни имоти - апартаменти от Поделение за товарни превози Горна Оряховица

При проверката на отдадените под наем жилища на територията на Поделение за товарни превози град Горна Оряховица е установено следното:

През 2015 г. на територията на ПТП Горна Оряховица не са отдавани жилища под наем, а през 2016 г. са отдадени под наем 13 апартамента в градовете Русе и Белослав³⁴⁸, като стартирането на процедурите за тях, започват след отмяната на Правилата. През периода, отдаването под наем на недвижими имоти, е извършвано съобразно компетентността на управителя съгласно Учредителния акт на дружеството и договора му за управление.

Съгласно чл. 229, ал. 2 от ЗЗД лицата, които могат да извършват действия по обикновено управление, какъвто в случая е управителят на БДЖ - ТП ЕООД, не могат да сключват договор за наем повече от три години.

При сключването на дългосрочни договори за отдаване под наем за повече от три години се изисква разрешение от СД на ХБДЖ ЕАД, в качеството му на упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на БДЖ - ТП ЕООД.

С одобрен от управителя на дружеството доклад от и.д. директор на дирекция „Маркетинг и реклама“ в БДЖ - ТП ЕООД, е прието³⁴⁹ при настаняване на лица, които са в трудово правни отношения и затруднено социално положение, наемът да се определя по реда на отменените правила.

През 2016 г. приемането и разглеждането на заявленията за настаняване във ведомствените жилища е осъществявано от постоянната жилищна комисия при ПТП – Горна Оряховица, назначена със заповед на управителя на БДЖ - ТП ЕООД. Протоколите с резултатите от работата на комисията, класираните кандидати и изчислените месечни наеми по реда на ППЗДС са утвърдени от управителя на БДЖ - ТП ЕООД

За девет от жилищните имота, след доклад на управителя на БДЖ ТП ЕООД, от СД на ХБДЖ ЕАД е взето решение за отдаването им под наем за срок от 5 години на предложените работници и служители.

С решението, СД на ХБДЖ ЕАД възлага на управителя да издаде настанителни заповеди и да оправомощи директора на ПТП - Горна Оряховица да сключи договорите за наем в предвидената от закона форма.

За четири от жилищните имота, с доклад, директорът на дирекция „Маркетинг и

³⁴⁶ Договор № 34 от 02.10.2014 г. и Договор № 35 от 02.10.2014 г.

³⁴⁷ Одитно доказателство № 66

³⁴⁸ Одитно доказателство № 68

³⁴⁹ Одитни доказателства № 67 и № 68

продажби” при БДЖ - ТП ЕООД предлага на управителя да одобри отдаването под наем на жилищата на предложените от комисията лица и да издаде настанителни заповеди за срок от 3 години.

След издаването на настанителните заповеди на лицата, директорът на ПТП -Горна Оряховица сключва договори за наем с нотариална заверка за определения в тях срок.

Договорите за отдаване под наем на жилищни имоти от ПТП Горна Оряховица са сключени през 2016 г. без от дружеството да е приет и съответно прилаган вътрешен ред, регламентиращ конкретни условия и изисквания при отдаването под наем, което не създава гаранции за защита на интересите на дружеството.

Сделките за отдаване под наем на жилищни имоти са сключени в съответствие с нормативните изисквания, с Учредителния акт на дружеството и с договора за управление.

2.2.2. Отдаване под наем на обект № 4, находящ се в Контейнерна работилница, гара София - товарна

При проверката на процедурата за отдаване под наем на обект, находящ се в сграда Контейнерна работилница, гара София – товарна, е установено следното:³⁵⁰

БДЖ - ТП ЕООД притежава недвижим имот „Сграда Контейнерна работилница”, находящ се в гара София - товарна. В сградата са обособени обекти, в това число и обект № 4, който дружеството не използва в експлоатационната си дейност.³⁵¹

С доклад³⁵² до изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, директорът на дирекция „Договори обществени поръчки и проекти” към ХБДЖ ЕАД, предлага обектът да бъде отдаден под наем чрез провеждане на търг с тайно наддаване и начална тръжна наемна цена от 88 лв. без ДДС.

Докладът е одобрен от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД и е изпратен с писмо до управителя на БДЖ - ТП ЕООД. Размерът на началната наемна цена е определена от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, без да има изготвена експертна оценка за обекта от независим оценител, с което не са спазени разпоредбите на Вътрешните правила за недвижимо имущество.

През 2015 г. управителят на дружеството, в качеството си на възложител по договор³⁵³ за определяне на справедлива наемна цена на други обекти, собственост на дружеството, изисква от независимия оценител определяне на справедливата месечна наемна цена на обект № 4, без обекта да е включен в предмета на договора.

Определената справедлива пазарна наемна цена е приета от комисия, назначена със заповед на управителя на дружеството, въпреки че при изготвянето на същата не е спазен приложимия ред.

Въз основа на доклад от управителя на БДЖ ТП ЕООД, СД на ХБДЖ ЕАД одобрява оценката и дава съгласие за провеждане на търг чрез тайно наддаване.

След получено разрешение от АСПК за сделката, търгът е открит с решение на управителя и от същия е назначена тръжна комисия.

Търгът е спечелен от единствения кандидат с месечна наемна цена в размер на 99 лв. без ДДС., равна на определената от независимия оценител. Протоколът от работата на комисията е утвърден от управителя.

С договора за наем наемателят се задължава да внесе гаранция за изпълнение на поетите задължения в размер на тримесечен наем.

Гаранцията в размер на три месечни наема е внесена с платежно нареждане от

³⁵⁰ Одитно доказателство № 69

³⁵¹ Одитно доказателство № 69

³⁵² № 04-00-34/06.11.2014 г.

³⁵³ Договор № ОП-48/06.06.2014 г.

12.11.2015 г. в съответствие с чл. 15 от договора за наем..

Размерът на началната наемна цена е одобрен от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, без да има изготвена експертна оценка за обекта от независим оценител в несъответствие с вътрешните правила. Оценката за определяне на справедлива пазарна наемна цена на обекта е извършена в несъответствие със сключения договор с независимия оценител.

2.2.3. Отдаване под наем на открита площ от 40.00 кв.м. в Локомотивно депо Бургас

БДЖ - ТП ЕООД е собственик на поземлен имот в промишлена зона „Север“ в гр. Бургас. С писмо³⁵⁴ управителят на БДЖ - ПП ЕООД потвърждава заявен интерес на дружеството за наемане на имота с цел изграждане на работна площадка за монтиране на модулна инсталация.

С доклад от директора на Поделение за товарни превози – Пловдив, където е заведен имота в счетоводния баланс, е инициирана процедура³⁵⁵ по отдаване под наем и определяне на справедливата наемна цена на откритата площ от 40 кв. м., представляваща част от поземления имот в промишлената зона на гр. Бургас.

След възложена обществена поръчка за изготвяне на оценка за определяне на справедлива месечна наемна с избрания независим оценител е сключен договор и оценката е приета от комисия, назначена със заповед на управителя.

С доклад до СД на ХБДЖ ЕАД, управителите на БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД обосновават необходимостта от сделката и предлагат на Съвета да одобри изготвената оценка на справедливата месечна наемна цена и да даде съгласие за отдаване под наем на недвижимия имот.

Въз основа на доклада от управителите на БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД, със свое решение, СД на ХБДЖ ЕАД³⁵⁶ одобрява оценката, дава съгласие за сключване на сделката и възлага на управителя на БДЖ - ТП ЕООД да получи разрешение от АПСК за отдаването под наем на обекта за срок от 3 години.

След полученото разрешение, управителите на двете дружества, сключват договор за срок от три години с месечна наемна цена от 99.20 лв. без ДДС. Имотът е предаден на наемателя с предавателно-приемателен протокол, подписан от представители на двете страни.

Отдаването под наем на недвижимо имущество през одитирания период е извършвано при условията на отменени правила, без в дружеството да е приет и прилаган вътрешен ред, регламентиращ конкретни условия и изисквания за отдаване под наем и контрол върху сключените договори, което не създава гаранции за защита на интересите на дружеството. Рискът се е реализирал, вследствие на което при два от договорите за отдаване на жилищни имоти под наем, от дружеството не са реализирани договорените приходи.

2.3. Разпоредителни сделки с недвижимо имущество собственост на БДЖ-ТП ЕООД

През одитирания период в БДЖ - ТП ЕООД във връзка с решения на СД на ХБДЖ

³⁵⁴ № 03-25-61/21.04.2015 г.

³⁵⁵ Одитно доказателство № 70

³⁵⁶ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД /29.01.2016 г.

ЕАД са извършени разпоредителни сделки с недвижимо имущество за общо 32 имота, като за 15 имота, са започнати по реда на отменените Правила, а за останалите 17 имота сделките са извършени само с наличие на разрешение на едноличния собственик на капитала на дружеството, без спазване на конкретен ред и изисквания за извършването им, тъй като нови вътрешни правила за сключване на сделки с недвижимо имущество, са приети с Решение от 23.03.2017 г. на СД на ХБДЖ ЕАД и влизат в сила на 24.03.2017 г.³⁵⁷

Разпоредителните сделки за 13 имота са сключени за погасяване на натрупани задължения на дружеството по схемата „дълг срещу собственост“, една сделка е за продажба на имот в съсобственост и останалите са за продажба на 18 жилищни имота, собственост на БДЖ ТП ЕООД.³⁵⁸

2.3.1. Разпоредителни сделки с недвижимо имущество за замяна „дълг срещу собственост“ с ДП НКЖИ и БДЖ - ПП ЕООД

Съгласно Споразумение³⁵⁹ от 31.05.2013 г. с ДП НКЖИ, БДЖ - ТП ЕООД има право да предлага на държавното предприятие свои активи с цел погасяване на задължения по договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура, възникнали в периода от 01.04.2010 г. до 31.03.2013 г.

Погасяване на задължения към ДП НКЖИ и БДЖ - ПП ЕООД, чрез замяна на „дълг срещу собственост“ е част от „мерките за подобряване на финансово - икономическото състояние на дружеството и оптимизация на активите“, заложен в годишните Бизнес планове за 2015 и 2016 година.

Сделките за прехвърляне на собствеността върху имотите по схемата „дълг срещу собственост“ се извършват чрез прилагане на възможността уредена в чл. 65 от Закона за задълженията и договорите. За осъществяването и е нужно – длъжникът БДЖ - ТП ЕООД да отправи предложение до кредитора, да изпълни своето парично задължение, като вместо да извърши реално плащане, прехвърли собствеността върху конкретни свои имоти, с чиято стойност се погасява дълга или част от него. Необходимо е също така кредиторът да изрази съгласие да получи предложените имоти вместо дължимата парична сума.

Към 01.01.2015 г. БДЖ - ТП ЕООД има парични задължения, по сключени договори³⁶⁰ в размер на 58 623 хил.лв. към ДП НКЖИ и 19 560 хил.лв. към БДЖ ПП ЕООД³⁶¹.

За периода 2015 - 2016 г. са сключени сделки с недвижимо имущество по схемата „дълг срещу собственост“ с ДП НКЖИ и с БДЖ ПП ЕООД за имоти, собственост на дружеството в градовете Бургас и Симеоновград за обща стойност 2 282 104 лв. без ДДС.³⁶²

При проверка на сделките за замяна на „дълг срещу собственост“ с ДП НКЖИ и БДЖ - ПП ЕООД е установено следното:

2.3.1.1. Разпоредителна сделка с ДП НКЖИ за имоти, находящи се в гр. Симеоновград

С доклад³⁶³ от управителя на БДЖ - ТП ЕООД до СД на ХБДЖ ЕАД се предлага погасяване на част от паричните задължения на БДЖ - ТП ЕООД към ДП НКЖИ чрез прехвърляне на собствеността върху недвижими имоти, находящи се в гр. Симеоновград³⁶⁴. Въз основа на доклада, СД на ХБДЖ ЕАД дава съгласие за извършване на сделката чрез

³⁵⁷ Одитни доказателства № 65 и № 71

³⁵⁸ Одитно доказателство № 71

³⁵⁹ Одитно доказателство № 40

³⁶⁰ Одитни доказателства № 36 и № 50

³⁶¹ Одитно доказателство № 16

³⁶² Одитни доказателства № 71

³⁶³ Одитно доказателство № 72

³⁶⁴ Поземлен имот, с площ 714 кв.м., едноетажна масивна сграда със застроена площ от 154 кв.м. поземлен имот с площ от 2503 кв.м. и поземлен имот с площ 3245 кв.м.

провеждане на пряко договаряне и одобрява възлагането на обществена поръчка за определяне на справедлива пазарна стойност на недвижимите имоти³⁶⁵.

С избрания независим оценител е сключен договор за изготвяне оценки на имотите, същите са разгледани и приети от комисия, назначена със заповед на управителя на БДЖ ТП ЕООД. Резултатите от работата на комисията са отразени в протокол, утвърден от управителя.

Оценките са одобрени с Решение на СД на ХБДЖ ЕАД, според което условията на сделката ще се определят след проведено пряко договаряне с ДП НКЖИ.

На основание чл. 28 ал.1 от ЗПСК за извършването на разпоредителната сделка е получено разрешение от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол

В изпълнение решението на съвета, управителят разрешава да се проведе пряко договаряне с ДП НКЖИ и със заповед назначава комисия, която да го проведе.

При проведеното договаряне страните постигат съгласие за обща цена на имотите в размер на 78 806,26 лв. без ДДС, като със сумата ще бъде погасена част от дълга на БДЖ - ТП ЕООД към ДП НКЖИ. Протоколът от прякото договаряне е утвърден от управителя на БДЖ - ТП ЕООД и генералния директор на ДП НКЖИ.

В резултат на договарянето недвижимите имоти са прехвърлени с нотариален акт № 187/2015 г., срещу погасяване на парично задължение на БДЖ - ТП ЕООД към ДП НКЖИ в размер на 78 806, 26 лв. без ДДС.

Предаването на владението на недвижимите имоти е извършено с приемо-предавателен протокол, утвърден от управителя на дружеството и генералния директор на ДП НКЖИ. Недвижимите имоти са отписани от баланса на дружеството в съответствие с приложимата нормативна уредба.³⁶⁶

2.3.1.2 Разпоредителна сделка с ДП НКЖИ за имоти находящи се в гр. Бургас

С доклад³⁶⁷, управителят на БДЖ - ТП ЕООД до СД на ХБДЖ ЕАД предлага част от паричните задължения на БДЖ - ТП ЕООД към ДП НКЖИ да бъдат погасени чрез прехвърляне на собствеността върху поземлен имот заедно с построените в него сгради³⁶⁸, находящи се в град Бургас.³⁶⁹

С избрания независим оценител е сключен договор за изготвяне оценки на имотите, същите са разгледани и приети от комисия назначена със заповед на управителя на БДЖ ТП ЕООД. Резултатите от работата на комисията са отразени в протокол, утвърден от управителя.

СД на ХБДЖ ЕАД дава съгласие³⁷⁰ за извършване на сделката чрез провеждане на процедура по пряко договаряне и одобрява определените справедливи пазарни стойност на недвижимите имоти.

На основание чл. 28 ал. 1 от ЗПСК за извършването на разпоредителната сделка е получено разрешение от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол

В изпълнение решението на СД на ХБДЖ, управителят разрешава да се проведе пряко договаряне с ДП НКЖИ и със заповед назначава комисия, която да го проведе.

При проведеното договаряне страните постигат договореност за обща цена на имота и построените в него сгради в размер на 1 613 085 лв., без ДДС, като със сумата бъде погасена част от дълга на БДЖ ТП ЕООД към ДП НКЖИ. Протоколът от договарянето е утвърден от

³⁶⁵ Одитно доказателство № 72

³⁶⁶ Одитно доказателство № 84

³⁶⁷ Одитно доказателство № 73

³⁶⁸ Поземлен имот с площ 7083 кв.м. заедно с посторените в имота сгради – сграда котелна централа, сграда магазина и склад тип ”холандски”

³⁶⁹ Одитно доказателство № 73

³⁷⁰ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 18.02.2016 г

управителя на БДЖ ТП ЕООД и генералния директор на ДП НКЖИ.

В резултат от договарянето е изготвен и утвърден нотариален акт за прехвърлянето на недвижимите имоти срещу погасяване на парично задължение на БДЖ ТП ЕООД към ДП НКЖИ в размер на 1 613 085 без ДДС и 87 473.44 лв. данък добавена стойност.

Предаването на владението на недвижимите имоти е извършено с приемо-предавателен протокол, одобрен от управителя на дружеството и генералния директор на ДП НКЖИ.³⁷¹ Недвижимите имоти са отписани от баланса на дружеството в съответствие с приложимата нормативна уредба.³⁷²

Сделката за погасяване на част от паричните задължения на БДЖ ТП ЕООД към ДП НКЖИ по схемата „дълг срещу собственост” чрез прехвърляне на собствеността върху имот заедно с построените в него сгради, находящи се в гр. Бургас е сключена в съответствие с приложимата нормативна уредба и решенията на едноличния собственик на капитала.

2.3.1.3. Разпоредителна сделка с БДЖ - ПП ЕООД за имоти, находящи се в градовете Бургас, Димитровград и Горна Оряховица

С писмо³⁷³ управителят на БДЖ - ТП ЕООД предлага на БДЖ ПП ЕООД списък с неоперативни активи собственост на дружеството, които при интерес от страна на БДЖ ПП ЕООД да бъдат прехвърлени по схемата „дълг срещу собственост”³⁷⁴

След проявен интерес от страна на БДЖ - ПП ЕООД³⁷⁵ за недвижимите имоти, находящи се в градовете Бургас, Димитровград и Горан Оряховица³⁷⁶ е проведен избор на независим оценител за определяне на справедливата им пазарна стойност след възлагане на обществена поръчка³⁷⁷.

С избрания независим оценител е сключен договор за изготвяне на оценки на имотите, същите са разгледани и приети от назначена със заповед комисия и резултатите от работата и са отразени в протокол, утвърден от управителя.

Въз основа на доклад, на управителите на БДЖ - ТП ЕООД и БДЖ - ПП ЕООД СД на ХБДЖ ЕАД, одобрява изготвените оценки и дава съгласие за погасяване на част от дълга на БДЖ - ТП ЕООД към БДЖ - ПП ЕООД, чрез прехвърляне³⁷⁸ на собствеността на имотите и възлага на управителя, след получаване на разрешение от АПСК, да предприеме действия за сключване на сделките в предвидената от закона нотариална форма.

На основание чл. 28 ал. 1 от ЗПСК, АПСК дава разрешение за прехвърляне на собствеността на недвижимите имоти срещу погасяване на част от задълженията към БДЖ ТП ЕООД.

В резултат на предприетите действия са съставени нотариални актове³⁷⁹ за прехвърлянето на недвижимите имоти срещу погасяване на парично задължение на БДЖ ТП ЕООД към БДЖ ПП ЕООД в размер на 558 654 лв. без ДДС.

Предаването на владението на недвижимите имоти е извършено с приемо-предавателни протоколи, одобрени от представители на дружествата. Недвижимите имоти са отписани от баланса на дружеството в съответствие с приложимата нормативна уредба.³⁸⁰

³⁷¹ Одитно доказателство № 73

³⁷² Одитно доказателство № 84

³⁷³ Писмо № 02-09-133/15.12.2014 г.

³⁷⁴ Одитно доказателство № 74

³⁷⁵ Писмо № 02-09-133/13.01.2015 г.

³⁷⁶ Одитно доказателство № 74

³⁷⁷ Одитно доказателство № 74

³⁷⁸ При условията на чл.65 ал.2 от ЗЗД

³⁷⁹ Одитно доказателство № 74

³⁸⁰ Одитно доказателство № 84

Сделките за погасяване на част от паричните задължения на БДЖ ТП ЕООД към ДП НКЖИ и БДЖ – ПП ЕООД по схемата „дълг срещу собственост” чрез прехвърляне на собствеността върху недвижими имоти са сключени в съответствие с приложимата нормативна уредба и решенията на едноличния собственик на капитала.

2.3.2. Разпоредителна сделка със сервизна работилница в град Сливен

БДЖ ТП ЕООД притежава в съсобственост 2/3 идеални части от сградата, находяща се в имот „обособена част” от гара Сливен³⁸¹. Теренът върху който е разположена сградата е собственост на фирма – собственик на останалата 1/3 идеална част от сградата.

След заявено намерение³⁸² на фирмата, да закупи притежаваните от БДЖ ТП ЕООД 2/3 идеални части и в отговор на писмо³⁸³ от БДЖ ТП ЕООД, управителят на „Престиж 98” ЕООД потвърждава³⁸⁴ намерението за придобиване на притежаваните от БДЖ ТП ЕООД 2/3 идеални части от сградата.

В изпълнение на доклад за одобряване на разход за възлагане на услуга с предмет „изготвяне на оценка определяне на справедлива пазарна стойност на притежаваните от БДЖ ТП ЕООД 2/3 идеални части от недвижим имот, представляващ сграда Сервизна работилница находяща, се в гр. Сливен, с избрания независим оценител е сключен договор.

Докладът с оценката в размер на 31 599 лв. без ДДС е разгледан и приет от комисия , а резултатите от нейната работата са отразени в протокол, утвърден от управителя на дружеството.

С доклад, управителят на БДЖ ТП ЕООД, предлага на СД на ХБДЖ ЕАД да вземе решения за одобряване на определената справедливата пазарна стойност на имота и да даде съгласие за продажбата му, на цена не по ниска от определената от независимия оценител.

С Решение³⁸⁵, СД на ХБДЖ ЕАД, одобрява изготвената оценка и дава съгласие за продажбата, като възлага на управителя на БДЖ ПП ЕООД да предприеме необходимите действия за получаване на разрешение за сделката от АПСК.

Забраната по чл. 28 от ЗПСПК за извършването на разпоредителни сделки с дълготрайни активи на дружеството, сключването на договори за придобиване на дялово участие, за наем, за съвместна дейност, за кредит, за обезпечаване на вземания, както и поемането на менителнични задължения, освен с разрешение на АПСК, е отменена с решение на АПСК от 20.07.2016 г.³⁸⁶

В изпълнение на взетите решения изготвеният от страните проект на нотариален акт³⁸⁷ за продажба на идеални части от недвижимия имот е утвърден на 09.08.2016 година.

Дължимата цена по сделката е платена и имотът е отписан от баланса на дружеството в съответствие с приложимата нормативна уредба.³⁸⁸

Сделката за продажба на недвижимия имот в град Сливен е сключена в съответствие с приложимата нормативна уредба.

2.3.3. Разпоредителни сделки с жилищни имоти - апартаменти

Продажбата на жилища, собственост на БДЖ ТП ЕООД се извършва за задоволяване на нуждите на настанените в тях лица - настоящи и бивши работници и служители.

Процедурата за закупуване на жилище, започва въз основа на молба, която заедно с

³⁸¹ Одитно доказателство № 75

³⁸² Писма № 29/02.07.2012 г. и № 34- 00-244/11.05.2016 г

³⁸³ Писмо № 34-00-244/17.05.2016 г

³⁸⁴ Писмо № 34-00-244/16.06.2016 г.

³⁸⁵ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 29.07.2016 г.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 4

³⁸⁷ НА № 33/2016 г.

³⁸⁸ Одитно доказателство № 84

придружаващата я документация се изпраща до управителя на дружеството. Същият изпраща до директор на дирекция “Продажба на активи” в ХБДЖ ЕАД, информация за жилищата, които се предлагат за продажба, а отдел „Недвижимо имущество” изготвя доклад от името на изпълнителния директор до СД на ХБДЖ ЕАД за вземане на решение за продажба.

Продажната цена на жилищата се определя от независим оценител, включен в списък, одобрен от СД на ХБДЖ ЕАД³⁸⁹. Изборът на оценител, разглеждането и приемането на оценката за определяне на продажна цена се извършва от комисия, назначена от управителя на БДЖ - ТП ЕООД. С избраният независим оценител се сключва писмен договор, в който задължително се включва условие за трикратно безвъзмездно извършване на актуализация на оценката при поискване от възложителя.

Утвърденият от управителя протокол от работата на комисията се изпраща на отдел „Недвижимо имущество” към ХБДЖ ЕАД, като същия изготвя от името на изпълнителния директор доклад до СД на ХБДЖ ЕАД за одобряване на оценката и определяне на продажната цена на жилището.

Съгласно решение³⁹⁰ на СД на ХБДЖ ЕАД при продажба на жилищни имоти, собственост на БДЖ ТП ЕООД не се начислява ДДС съгласно разпоредбите на чл. 45, ал. 1 и ал. 3 от ЗДДС.³⁹¹

През одитирания период са финализирани продажби на 18 апартамента, собственост на дружеството, като продажбата на 11 от тях³⁹² е започнала по реда на отменените правила, а останалите 7³⁹³ са извършени по аналогичен начин, без да са налице регламентирани конкретни условия и вътрешен ред за провеждане на процедури за продажба.

През одитирания период са сключени 18 договора за покупко-продажба на жилищни имоти, собственост на БДЖ - ТП ЕООД.³⁹⁴

По време на одита са проверени всички разпоредителни сделки, при което са извършени тестове с двойна цел.

2.3.3.1. Разпоредителни сделки с недвижими имоти - апартаменти в гр. Русе

Подадените съгласно правилата³⁹⁵ до управителя на БДЖ ТП ЕООД 23 молби от наематели за закупуването на жилища, собственост на дружеството, находящи се в град Русе, са разгледани от комисия, назначена със заповед³⁹⁶ на ръководителя на Регионално звено БЦ - Горна Оряховица.³⁹⁷ На свои заседания комисията разглежда представените от кандидатите документи и дава становища за лицата, отговарящи на изискванията на правилата.³⁹⁸

С доклад³⁹⁹ изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД предлага на СД да вземе решение за продажба на апартаментите в гр. Русе.⁴⁰⁰

По време на одита не са представени документи, удостоверяващи изпращането от управителя на БДЖ ТП ЕООД на информация до дирекция „Продажба на активи“ в ХБДЖ ЕАД за жилищата, които се предлагат за продажба, с което не е спазена разпоредбата на Глава Втора, Раздел 2, т. 3 от Правилата.

³⁸⁹ Одитно доказателство № 76

³⁹⁰ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 06.06.2014 г.

³⁹¹ Одитно доказателство № 62

³⁹² в гр. Русе (9 бр.), гр. Пловдив (1 бр.) и гр. Кърджали (1 бр.)

³⁹³ в гр. Пловдив и гр. Карлово

³⁹⁴ Одитно доказателство № 71

³⁹⁵ Глава Втора, Раздел II Продажба на жилища т. 2.от ВП за НИ

³⁹⁶ Заповед № 66/27.08.2013 г.

³⁹⁷ Одитно доказателство № 77

³⁹⁸ Одитно доказателство № 77

³⁹⁹ Доклад № 01-00-339/19.08.2014 г

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 77

СД на ХБДЖ ЕАД дава съгласие⁴⁰¹ за продажба на жилищата на определените от комисията лица и възлага оценките за определяне на справедливата пазарна стойност на жилищата да бъдат направени от независим оценител, като изборът се проведе по реда на ВП за недвижимо имущество.⁴⁰²

С избрания независим оценител е сключен договор за изготвяне на оценките, същите са разгледани и приети от комисия, назначена със заповед на управителя на БДЖ - ТП ЕООД. Резултатите от работата ѝ са отразени в протокол, утвърден от управителя.⁴⁰³

Въз основа на доклад⁴⁰⁴ на управителя на дружеството, СД одобрява изготвените оценки на обща стойност в размер на 112 043 лв. Продажбата се извършва на определените в решението⁴⁰⁵ на СД на ХБДЖ ЕАД лица.⁴⁰⁶

Сделките са на обща стойност 112 628 лв., като са изготвени нотариални актове и е предадено владението на недвижимите имоти.

С продажната цена на деветте жилищни имота в размер на 112 043 лв. са погасени публични задължения на БДЖ - ТП ЕООД към Националната агенция за приходите.

2.3.3.2. Разпоредителни сделки с недвижими имоти – апартаменти в гр. Пловдив и гр. Кърджали

Подадените съгласно правилата⁴⁰⁷ до управителя на БДЖ - ТП ЕООД молби⁴⁰⁸ от наематели за закупуването на ведомствените жилища, собственост на дружеството, находящи се в гр. Пловдив и гр. Кърджали са разгледани от комисия назначена със заповед⁴⁰⁹ на ръководителя на Регионално звено БЦ – Пловдив. На свое заседание комисията разглежда представените от кандидатите документи и дава становища за лицата, отговарящи на изискванията на правилата.⁴¹⁰

С доклад,⁴¹¹ изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД предлага на СД да вземе решение за продажба на жилищата.⁴¹²

По време на одита не са представени документи, удостоверяващи изпращането от управителя БДЖ ТП ЕООД на информация до дирекция „Продажба на активи“ в ХБДЖ ЕАД информация за жилищата, които се предлагат за продажба, с което не е спазена разпоредбата на Глава Втора Раздел 2 т. 3 от Правилата

СД на ХБДЖ ЕАД дава съгласие⁴¹³ за продажба на жилищата на определените от комисията лица и възлага, оценките за определяне на справедливата пазарна стойност на жилищата да бъдат направени от независим оценител, като изборът се проведе по реда на ВП за недвижимо имущество.

С избрания независим оценител⁴¹⁴ е сключен договор⁴¹⁵ за изготвяне на оценките, същите са разгледани и приети от комисия назначена със заповед на управителя на БДЖ ТП

⁴⁰¹ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 02.09.2014 г.

⁴⁰² Одитно доказателство № 77

⁴⁰³ Одитно доказателство №77

⁴⁰⁴ Доклад № 01-00-33/20.01.2015 г.

⁴⁰⁵ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 02.09.2014 г

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 77

⁴⁰⁷ Глава Втора, Раздел II Продажба на жилища т. 2.от ВП за НИ

⁴⁰⁸ Протокол от 20.08.2013 г., Молби №№1755/30.07.2013 г.и 796 – А/31.07.2013 г.

⁴⁰⁹ Заповед №50/16.08.2013 г.

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 78

⁴¹¹ Доклад № 01-00-403 /09.10.2014 г.

⁴¹² Одитно доказателство № 78

⁴¹³ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 13.10.2014 г.

⁴¹⁴ Протокол от 13.11.2014 г за избор на независим оценител.

⁴¹⁵ Договор ОП 96 /21.11.2014 г.

ЕООД. Резултатите от работата и са отразени в протокол, утвърден от управителя.⁴¹⁶

Въз основа на доклад⁴¹⁷ на управителя на дружеството, СД одобрява⁴¹⁸ изготвените оценки, и продажбата се извършва с определените в решението⁴¹⁹ на ХБДЖ ЕАД лица.

За продажбите на жилищата са съставени 2 нотариални акта⁴²⁰ и е предадено владението на недвижимите имоти.

С продажната стойност на апартамента в гр. Пловдив, в размер на 25 940 лв., са заплатени публични задължения на дружеството към Националната агенция по приходите по ИД 66/2013 г., а продажната стойност на апартамента в гр. Кърджали, в размер на 14 110 лв., е преведена по банкова сметка на БДЖ - ТП ЕООД.

2.3.3.3. Разпоредителни сделки с недвижими имоти - апартаменти в гр. Пловдив и гр. Карлово.

Подадените съгласно правилата⁴²¹ до управителя на БДЖ - ТП ЕООД молби от наематели за закупуването на ведомствените жилища, собственост на дружеството, находящи се в гр. Пловдив и гр. Карлово са разгледани от комисия, назначена със заповед на ръководителя на Регионално звено БЦ – Пловдив. На свое заседание⁴²² комисията разглежда представените от кандидатите документи и дава становища за лицата, отговарящи на изискванията на правилата.

След отмяната на Правилата⁴²³, с писмо,⁴²⁴ управителят на дружеството изисква от директорите на Поделенията за товарни превози да представят в срок до 14.04.2015 г. доклади за продажба, придружени с документи съгласно отменените правила, за всички имоти, за които има проявен интерес за закупуване от физически и юридически лица. В изпълнение на указанията в писмото, директорът на ПТП – Пловдив, предлага за продажба седем броя жилища, находящи се в гр. Пловдив и гр. Карлово.

С избрания независим оценител⁴²⁵ е сключен договор⁴²⁶ за изготвяне на оценки за определяне на справедливи пазарни стойности на апартаментите, същите са разгледани и приети от комисия, назначена със заповед⁴²⁷ на управителя на БДЖ - ТП ЕООД. Резултатите от работата ѝ са отразени в протокол⁴²⁸, утвърден от управителя.⁴²⁹

С доклад, управителят на БДЖ - ТП ЕООД предлага на СД на ХБДЖ ЕАД да вземе решение за одобряване на изготвените оценки и даде съгласие за продажба на 7 апартамента, находящи се в гр. Пловдив и гр. Карлово, в т.ч. и на 4 лица, подали молби през 2015 г., които не отговарят на условията на отменените правила. СД на ХБДЖ ЕАД одобрява изготвените оценки на имотите на обща стойност 86 832 лв. без ДДС и дава съгласие за продажбата на предложените лица. Съставени са 7 нотариални акта и е предадено владението на недвижимите имоти.

Продажната цена на жилищните имоти, в размер на 86 832 лв. е изплатена по банкова

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 78

⁴¹⁷ Доклад №01-00-53/05.02.2015 г.

⁴¹⁸ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД/13.02.2015 г.

⁴¹⁹ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД/13.10.2014 г

⁴²⁰ НА №№ 73 от 2015 г и 121 от 2015 г.

⁴²¹ Глава Втора, Раздел II Продажба на жилища т. 2.от ВП за НИ, молби № 1755/30.07.2013 г. и № 796 – А/31.07.2013 г.

⁴²² Одитни доказателства № 78 и № 79

⁴²³ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 24.11.2014 г.

⁴²⁴ Одитно доказателство №79, Писмо 02.10.134/09.03.2015 г.

⁴²⁵ Протокол от 21.07.2015 г.за избор на независим оценител

⁴²⁶ Договор ОП – 64/29.07.2015 г.

⁴²⁷ Заповед № 372/06.08.2015 г

⁴²⁸ Протокол от 06.08.2015 г.

⁴²⁹ Одитно доказателство №79

сметка на БДЖ - ТП ЕООД.⁴³⁰

През одитирания период част от разпоредителните сделки с недвижимо имущество са започнали по реда на отменените правила за продажба. Останалата част от сделките са извършени с разрешение на едноличния собственик на капитала, без да са налице регламентирани конкретни условия и вътрешен ред за провеждане на процедури за продажба.

Липсата на правила, регламентиращи условията и реда за разпореждане с недвижимо имущество, не осигурява условия за публичност и прозрачност при разпореждането с имоти, собственост на дружеството и тяхното законосъобразно управление.

3. Сключване на сделки с движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД

3.1. Вътрешни актове

Сключването на сделки с движимо имущество, собственост на „БДЖ –ТП” ЕООД, през одитирания период се извършва по реда на Вътрешни правила за извършване на продажби и отдаване под наем на движимо имущество, собственост на „Холдинг БДЖ” ЕАД, „БДЖ –Пътнически превози” ЕООД и „БДЖ – Товарни превози” - ЕООД⁴³¹ до 04.02.2015 г и „Вътрешни правила за сключване на сделки с движимо имущество, собственост на ХБДЖ ЕАД, БДЖ – ПП ЕООД и БДЖ – ТП ЕООД” (ВП за движимо имущество)^{432,433}.

За одитирания период БДЖ – ТП ЕООД сключва сделки за продажба, замяна, наем с движими вещи, включително с неоперативни и бракувани машини, съоръжения оборудване, транспортни средства и стопански инвентар и други, по реда на правилата.

В БДЖ – ТП ЕООД сделките с дълготрайни материални активи, в т.ч. и с движимо имущество, се извършват по определен в правилата ред и започват по инициатива на структурното звено, където е възникнала необходимостта от сделката. Писмо с всички налични документи за обекта се изпращат в отдел „Материално техническо осигуряване” (МТО), където след изискване от отдел „Счетоводство” на справка, че актива е заведен в счетоводния баланс, като собственост на дружеството, се изготвя доклад от името на управителя до СД.⁴³⁴

Докладът следва да съдържа предложение за вземане на решение за извършване на конкретната сделка чрез провеждане на търг с тайно или явно наддаване, на пряко договаряне или чрез стоковата борса, като избрания ред се мотивира.

Съгласно правилата сключване на сделка чрез пряко договаряне се допуска по изключение, когато страни по нея са дружества от холдинговата група, дружество в което има участие някое от дружествата в групата и бюджетно предприятие по смисъла на Закона за счетоводството.⁴³⁵

След решението на СД на ХБДЖ ЕАД на движимите вещи се извършва оценка за определяне на справедлива пазарна/наемна/ цена, изготвена от независим оценител, избран съобразно „Вътрешните правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществените поръчки в БДЖ –ТП ЕООД (ВП за ОП).⁴³⁶

Изготвената от независимия оценител оценка се одобрява от СД на ХБДЖ ЕАД, като се определя и началната цена на движимото имущество. Въз основа на взетото от СД

⁴³⁰ Одитно доказателство № 79

⁴³¹ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 15.05.2014 г

⁴³² Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 04.02.2015 г.

⁴³³ Одитно доказателство № 80

⁴³⁴ Глава III, т.3.2 от ВП за движимо имущество

⁴³⁵ Глава III, т.3.2 от ВП за движимо имущество

⁴³⁶ Глава III, т.3.6 от ВП за движимо имущество

решение за определяне на началната цена, управителят на дружеството изпраща до отдел „Продажба и управление на собствеността“ към ХБДЖ ЕАД информация за движимите вещи, вида на процедурата, проект на договор и копие от приетата от СД оценка на активите.

Фактическите действия по подготовката на документите за провеждане на съответната процедура се извършва от отдел „Продажба и управление на собствеността“ към ХБДЖ ЕАД⁴³⁷.

След провеждане на процедурата и съобразно достигнатата на търга /прякото договаряне/ цена отдел „МТО“ при БДЖ – ТП ЕООД, изготвя проект на договор, който след съгласуване по реда на ВП, се подписва от управителя и от лицето, представляващо контрагента по сделката.

С промяна на организационната структура⁴³⁸ на БДЖ ТП ЕООД се създава отдел “Продажба на активи и управление на недвижимо имущество”/ПАУНИ/, като същият поема задълженията на отдел МТО за подготовката на сделки с движимо имущество.

След промяната на организационната структура от управителя на БДЖ –ТП ЕООД не са предприети действия за актуализиране и привеждане на ВП за движимо имущество в съответствие с новата организационна структура на дружеството.

3.2. Разпоредителни сделки с движимо имущество, собственост на БДЖ-ТП ЕООД

През одитирания период са сключени две сделки с движимо имущество на дружеството - една след проведена процедура чрез пряко договаряне и една след проведен търг с явно наддаване⁴³⁹. По време на изпълнението на одитната задача са проверени и двете разпоредителни сделки и са изпълнени тестове с двойна цел.

3.2.1. Прехвърляне на собствеността на козлови кран и подкранов път с дължина 100 метра намиращи се в района на гара Свиленград чрез пряко договаряне

При проверка на процедурата по прехвърляне на движимото имущество, намиращо се в района на гара Свиленград, е установено следното:

Съгласно Споразумение от 31.05.2013 г. между БДЖ - ТП ЕООД и ДП НКЖИ, дружеството има право да предлага на държавното предприятие свои активи, с цел погасяване на задължения, възникнали в периода 01.04.2010 г. до 31.03.2013 г.

Погасяването на задълженията към ДП НКЖИ чрез прехвърлянето на активи е част от „Мерките в средносрочен план за подобряване на финансово икономическото състояние на дружеството”, залегнали в Бизнес плана за 2015 г.

Козловият кран и подкрановият път са включени в активите на БДЖ ТП ЕООД с „Плана за преобразуване на БДЖ ЕАД” от 2007 г. и са заведени в счетоводния баланс на ПТП Пловдив. Теренът върху който е изграден подкрановия път е собственост на ДП НКЖИ а неговото демонтиране, с цел преместване не позволява последващо монтиране на друго място, което е допълнителна причина за инициране на сделката.⁴⁴⁰

През 2013 г. са предприети действия за извършване прехвърлянето на собствеността на активите, като от СД е дадено съгласие за осъществяване на сделката и след възлагане на обществена поръчка е определена справедливата им пазарна стойност. При проведеното пряко договаряне не е постигнато съгласие между страните относно цената на сделката.

След двегодишен период, през 2015 г. с писмо до управителя на БДЖ - ТП ЕООД, генералния директор на ДП НКЖИ потвърждава съгласието си за прехвърляне на собствеността върху активите и изисква информация за тяхната справедлива пазарна

⁴³⁷ Глава III, т.3.11 от ВП за движимо имущество

⁴³⁸ Одитно доказателство № 20

⁴³⁹ Одитно доказателство № 81

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 82

стойност.

Въз основа на доклад от управителя на БДЖ - ТП ЕООД, СД на ХБДЖ ЕАД дава съгласие⁴⁴¹ за погасяване на част от дълга чрез прехвърляне на съоръженията,, като началната продажна цена бъде определена от независим оценител след организиране на обществена поръчка и спазване на вътрешните правила за сключване на сделки с движимо имущество.

Изборът на независим оценител е проведен след изготвяне на доклад⁴⁴² до управителя на БДЖ - ТП ЕООД след провеждане на процедурата по реда на ВП за ОП и е сключен договор⁴⁴³ за възлагане изготвяне на оценка за определяне на справедлива пазарна стойност.

Оценката е разгледана и одобрена от комисия, назначена със заповед на управителя на БДЖ – ТП ЕООД, и е приета с решение на СД на ХБДЖ ЕАД. Приетите справедливи пазарни стойности на активите са 86 663 лв. без ДДС за козловия кран и 17 813 лв. без ДДС за подкрановия път.

В изпълнение на решенията на СД на ХБДЖ, управителят разрешава да се проведе пряко договаряне с ДП НКЖИ и със заповед назначава комисия, която да го проведе. При прякото договаряне двете страни се договарят да осъществят сделката по цени, определени от СД, като със сумата бъде погасен част от дълга на БДЖ - ТП ЕООД към ДП НКЖИ. Протоколът от прякото договаряне е утвърден от управителя на БДЖ ТП ЕООД и генералния директор на ДП НКЖИ.

В резултат на проведеното пряко договаряне е сключен договор за прехвърляне на правото на собственост върху движимите активи срещу сумата от 86 663 лв. без ДДС или 103 995 60 лв. с ДДС, с която сума се погасяват задължения на БДЖ - ТП ЕООД към ДП НКЖИ.

Фактическото владение на съоръженията се извършва с приемо-предавателни протоколи, одобрени от управителя на дружеството и генералния директор на ДП НКЖИ и същите са отписани от баланса на дружеството.⁴⁴⁴

Прехвърлянето на собствеността върху дълготрайни материални активи – съоръжения в гара Свиленград към ДП НКЖИ, чрез погасяване на част от паричните задължения на БДЖ -ТП ЕООД за инфраструктурни такси и други услуги, е в съответствие с приложимите изисквания.

3.2.2. Продажба на десет броя 30 тонни неработещи винтови крикове, находящи се на територията на Фериботен комплекс Варна

При проверката на сделката за продажбата на 10 броя 30 тонни винтови крикове е установено следното:⁴⁴⁵:

Винтовите крикове са собственост на БДЖ - ТП ЕООД и са използвани на територията на Фериботен комплекс Варна. Същите служат за вдигане на подвижен железопътен състав - локомотиви и вагони. В резултат на дългогодишната им експлоатация са определени, като опасни за работа и са спрени от експлоатация. През 2012 г. при годишна инвентаризация, криковете са бракувани, като към 31.03.2015 г. общата им балансова стойност е 10 лева⁴⁴⁶.

Продажбата е иницирана с доклад от управителя на дружеството до СД на ХБДЖ ЕАД, а не от структурното звено, където е възникнала необходимостта от сделката с което не са изпълнени изискванията на Глава III т. 3 от ВП за движимо имущество.

Въз основа на доклада, с решение СД дава съгласие за продажба чрез търг с тайно наддаване, като началната продажна цена бъде определена от независим оценител след

⁴⁴¹ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 06.11.2013 г.

⁴⁴² Доклад № 42-00-506 от 14.03.2016 г.

⁴⁴³ Договор ОП-30 от 04.04.2016 г.

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 84

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 83

⁴⁴⁶ Доклад № 01-00-174/23.04.2015 г.

организиране на обществена поръчка при спазване на изискванията на вътрешните правила за движимо имущество и ВП за ОП в дружеството.

Изборът на независим оценител е проведен без да е изготвен доклад до управителя за организирането и провеждането на ОП, с което не е спазен редът и изискванията на чл. 13, ал. 1 и ал. 4 от ВП за ОП. С избрания независим оценител е сключен договор за възлагане изготвянето на експертна оценка на активите, като същата е разгледана и одобрена от комисия, назначена със заповед на управителя и е приета с решение⁴⁴⁷ на СД на ХБДЖ ЕАД.

Със заповед,⁴⁴⁸ управителят на БДЖ – ТП ЕООД назначава тръжна комисия със задача да проведе търга, като работата ѝ бъде отразена в протокол, който да се представи на управителя за утвърждаване.

Протоколът от работата на комисията заедно с резултатите от проведения търг е представен и утвърден от управителя на дружеството на 31.03.2016 г.

В резултат на проведения търг на 19.04.2016 г. е сключен договор за покупко-продажба със спечелилия кандидат, който съгласно договора се задължава да внесе сумата от 4 158 лв., представляваща достигнатата на търга цена от 7 158 лв. с ДДС, намалена с внесения депозит от 2 970 лв., най-късно в срок от три работни дни от датата на сключване на договора.

Съгласно договора купувачът следва да внесе гаранция за добро изпълнение в деня на сключването и се задължава да приеме активите в срок от 7 работни дни след заплащане на сумата. Гаранцията по договор в размер на 356.4 е внесена на 19.04.2016 г., а достигнатата на търга цена е платена на 21.04.2016 г. Криковете са предадени на оправомощени представители на купувача с приемо-предавателни протоколи на 13.05.2016 г. и 16.06.2016 г., с което не е спазен 7 дневния срок за приемане на активите от купувача.

Към момента на извършване на одита дължимата неустойка от 0.5% на сто от общата цена на договора за 15 дни в размер на 1 485 лв. не е заплатена от купувача.

Продажбата на 10 броя 30 тонни крика не е иницирана от съответното структурно звено в дружеството, където е възникнала необходимостта и изборът на независим оценител за изготвянето на оценка за определяне на справедлива пазарна стойност е възложена без да е изготвен доклад до управителя на дружеството, с което не са спазени приложимите вътрешни изисквания.

Процедурите за продажба на движимо имущество, собственост на дружеството са проведени в съответствие с вътрешните правила и решенията на СД на ХБДЖ ЕАД, с изключение на възлагането на изготвяне на оценка, без да е предшествано от доклад до управителя на дружеството.

Введените контролни дейности са изпълнявани последователно и непрекъснато, но не са предотвратили констатираното несъответствие при една от сделките с движимо имущество.

IV. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е регламентирана със Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм. ДВ, бр. 13/16.02.2016 г.), действащ до 15.04.2016 г. и ЗОП (обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

До 15.04.2016 г., възложител на обществени поръчки е БДЖ – ТП ЕООД по смисъла на чл. 7, т. 5 от ЗОП (отм.), като публично предприятие, извършващо дейности, свързани с

⁴⁴⁷ Решение на СД на ХБДЖ ЕАД от 14.01.2016 г.

⁴⁴⁸ Заповед № 143/31.03.2016 г.

транспортни услуги. След 15.04.2016 г., възложител е управителят на БДЖ-ТП ЕООД, като представляващ публичното предприятие, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

През одитирания период обществените поръчки са възлагани от управителя и от упълномощени лица⁴⁴⁹, които да подписват всички документи свързани с откриването и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, включително да сключват договори за тях. Директорите на ПТП могат да възлагат обществени поръчки, след изрично писмено разрешение от управителя на дружеството.⁴⁵⁰

Съгласно ВППОПВКОП процесът по възлагане на обществени поръчки в БДЖ – ТП ЕООД е в компетенциите на отдели МТО, „Недвижимо имущество“, „Проектиране и ремонт на железен път и съоръжения“ (ПРЖПС) в БДЖ – ТП ЕООД и на дирекция „Договори, обществени поръчки и проекти“ в ХБДЖ ЕАД с отдел „Обществени поръчки“ в нея⁴⁵¹. От 19.11.2014 г. е закрыта дирекция „Договори, обществени поръчки и проекти“ към ХБДЖ ЕАД, като функциите ѝ, по отношение на планирането, провеждането и сключването на договори за възлагане на обществени поръчки се осъществява от отдел МТО в БДЖ – ТП ЕООД⁴⁵². След извършена структурна промяна в БДЖ – ТП ЕООД от 22.07.2015 г., отдел „Обществени поръчки и проекти“ (ОПП) извършва дейности, свързани с планиране, организация и възлагане на обществени поръчки за доставки на стоки, предоставянето на услуги и извършването на строителство, организира публикуването в „Профила на купувача“ на дружеството, на информацията относно откриването, провеждането и възлагането на обществени поръчки.

Общият брой на откритите през одитирания период процедури е 30 бр. (2015 г. – 12 бр. и 2016 г. – 18 бр.).⁴⁵³

Популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на процедурите, които не са приключени с решение на възложителя за избор на изпълнител в рамките на одитирания период, прекратените процедури, обжалвана процедура пред КЗК, както и процедурите, в резултат на които се сключват отделни договори въз основа на вече сключени рамкови споразумения⁴⁵⁴. Договорите, сключени през одитирания период въз основа на рамкови споразумения (в т.ч. и сключени преди одитирания период) са разгледани в т. 4 „Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура или възлагане по реда на ЗОП“.

Общият брой на публикуваните през одитирания период покани по реда на глава 8а от ЗОП (отм.) е 28 бр. (2015 г. – 20 бр. и 2016 г. – 8 бр.). От тях 5 възлагания са прекратени. Популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на възлаганията, които са прекратени⁴⁵⁵.

Общият брой на възлаганията по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП през одитирания период е 9 бр. (от 2016 г.). От тях 1 възлагане е прекратено, 2 са приключили с договор извън одитирания период, а 1 възлагане е проверено от органите на Агенция за държавна финансова инспекция (АДФИ)⁴⁵⁶.

⁴⁴⁹ директор дирекция „Експлоатация“, ръководител отдел „Обществени поръчки и проекти“ и главен юрисконсулт

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 85

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 86

⁴⁵² Одитни доказателства № 20 и № 87

⁴⁵³ От тях 6 процедури са прекратени, 1 е обжалвана пред КЗК (една приключена с решение за избор на изпълнител), а 3 процедури не са приключени с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период. През периода са проведени 3 процедури, в резултат на които са сключени 3 договора въз основа на вече сключени рамкови споразумения.

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 88

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 89

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 90

Популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на възлаганията, които не са приключили с договор в рамките на одитирания период, прекратените възлагания, и проверените възлагания от органите на АДФИ. Обемът на популацията от възлаганията по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП е 5 бр., поради което не е формирана извадка и са проверени всички възлагания, приключили със сключване на договор през одитирания период.

След проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП (отм.) и ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), са сключени през одитирания период 75 договора (на обща стойност 7 597 730,14 лв. без ДДС), 2 борсови договора (на обща стойност 3 484 731,45 лв. без ДДС), 2 рамкови споразумения (на обща стойност 10 442 897 лв. без ДДС), 3 договора въз основа на рамкови споразумения (на обща стойност 3 682 751,7 лв. без ДДС) и 5 договора (на обща стойност 3 760 623,92 лв. без ДДС), след проведена съвместна обществена поръчка между ХБДЖ ЕАД, БДЖ – ПП ЕООД, „БДЖ – ТП“ ЕООД, с водещ възложител БДЖ – ПП ЕООД.

През одитирания период по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) и чл. 20, ал. 4 от ЗОП са сключени 292 бр. договори на обща стойност 2 743 008,00 лв. без ДДС.

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки в БДЖ-ТП ЕООД

През периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. в дружеството действат ВППОПВКОП, утвърдени на 01.02.2014 г. от управителя на БДЖ-ТП ЕООД⁴⁵⁷.

Във ВППОПВКОП е **регламентиран ред**: за изготвяне на списък за планиране на обществени поръчки и на план-график на обществените поръчки; на съгласувателни процедури при инициране на доклади за възлагане на обществени поръчки от звена от структурата на БДЖ – ТП ЕООД и ХБДЖ ЕАД; на съгласуване на документацията на обществената поръчка, при възлагане чрез процедура⁴⁵⁸ и глава 8а от ЗОП (отм.), при възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.). **Не са регламентирани**: ред за изпращане на писма за предварителна ценова оферта и използването на получената информация, при определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка; ред за определяне на длъжностно лице за изготвяне на документацията на обществената поръчка; процедурата за назначаване на комисия, както и реда за съгласуване на заповедта за назначаване на комисията; реда за предаване и одобряване на работата на комисията; съгласувателните процедури при издаване на решение за избор на изпълнител/за прекратяване на процедурата, както и при сключване на договор за обществена поръчка. Не са изготвени образци на заявки от ПТП. Във ВППОПВКОП не е регламентиран редът за докладване и процедиране при установяване на несъответствия с правилата и нормативната уредба, както и процедура на действие.

ВППОПВКОП са приети въз основа на Правила за подготовка и провеждане на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки за доставки, услуги и строителство в ХБДЖ ЕАД и разпределение на функциите по възлагането на обществени поръчки между ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ – ПП ЕООД (Правила на ХБДЖ ЕАД), утвърдени⁴⁵⁹ м.12.2013 г. от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД.

В структурата на БДЖ – ТП ЕООД и ХБДЖ ЕАД през одитирания период са извършени промени, свързани със закриване на звена и преструктуриране на същите⁴⁶⁰.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 86

⁴⁵⁸ Само от ХБДЖ ЕАД

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 91

⁴⁶⁰ Одитни доказателства № 20 и 87

От СД на ХБДЖ ЕАД⁴⁶¹ са взети решения за увеличаване стойността, до която управителя на БДЖ–ТП ЕООД одобрява обществени поръчки, както и решения за актуализиране на ВППОПВКОП, предвид промените в Правилата на ХБДЖ ЕАД.

1.2. Публикуване на информация в профила на купувача

За одитирания период в дружеството няма утвърдени вътрешни правила за реда, по който се извършва изпращането на документи в РОП и публикуването им в профила на купувача, което е в несъответствие с чл. 22г от ЗОП (отм.)⁴⁶².

В отговор⁴⁶³ на отправено запитване от дружеството е посочено, че през одитирания период публикуването на информация в РОП е задължение на служителите от отдел МТО. Публикуването на информация в профила на купувача е извършвано от служители от БДЖ – ПП ЕООД, като се представя информация от отдел МТО/ОПП по електронна поща на служителите на БДЖ – ПП ЕООД⁴⁶⁴.

След октомври 2015 г. публикуването на информацията се извършва от служители в отдел ОПП⁴⁶⁵.

Вътрешните правила за ОП на дружеството не са актуализирани своевременно, съгласно извършените промени в Правилата на ХБДЖ ЕАД, в организационно-управленските структури на ХБДЖ ЕАД и БДЖ – ТП ЕООД, и взетите решения на СД на ХБДЖ ЕАД.

От 15.04.2016 г. в сила е нов Закон за обществените поръчки, съгласно който за секторните възложители отпада задължението да имат разписани вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период в дружеството не са разписани и утвърдени Вътрешни правила за редът, по който се извършва изпращането на документи в Регистъра на обществените поръчки и публикуването им в профила на купувача, което е в несъответствие с чл. 22г от ЗОП (отм.).

2. Планиране на обществени поръчки

Съгласно ВППОПВКОП определянето на потребностите на дружеството за една финансова година се извършва от директорите на дирекции и ръководителите на самостоятелни отдели в централно управление и от директорите на поделенията за товарни превози на дружеството.

За целта до 30 септември на текущата финансова година на хартиен и електронен носител се предоставят от директорите на поделенията за товарни превози до съответния ресорен директор на дирекция/ръководител на самостоятелен отдел в ЦУ, обобщени и остойностени заявки за необходимите доставки/услуги, за строителство, ремонт на сгради и тяхната техническа инфраструктура, за следващата финансова година.

От директор/ръководител на самостоятелен отдел в ЦУ се изпраща в срок до 15 октомври до ръководител на отдел МТО⁴⁶⁶, обща заявка за ръководения от него ресор.

В срок до 30 октомври ръководителят на отдел МТО обобщава получените заявки и изготвя Списък на планираните обществени поръчки за следващата календарна година.⁴⁶⁷

Изготвения от отдел МТО Списък на планираните обществени поръчки се предоставя на директор дирекция „Финанси и администрация“ за изготвяне на остойностена прогнозна информация за необходимите средства за всяка отделна потребност и възможности за

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 92

⁴⁶² Одитно доказателство № 93

⁴⁶³ Одитно доказателство № 12

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 12

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 12

⁴⁶⁶ След 22.07.2015 г. отдел ОПП

⁴⁶⁷ Чл. 6, ал. 6 от ВППОПВКОП

поемането им от предвиждания финансов ресурс⁴⁶⁸.

Остойностената обща прогнозна информация се предоставя на директорите на дирекции/ръководители на самостоятелни отдели за преразглеждане на всеки обект на поръчка.

Към списъка на планираните обществени поръчки за следващата календарна година до 7 ноември се включват и одобрените от директора на дирекция „Експлоатация“⁴⁶⁹ Титулни списъци с обектите за проектиране, строителство и ремонт на железен път и съоръженията към него, които са изпратени до 5 ноември на директора на дирекция „Експлоатация“⁴⁷⁰.

Списъкът на планираните обществени поръчки се съгласува по реда на чл. 6, ал. 10 от ВППОПВКОП от всички директори на дирекции и самостоятелни отдели в ЦУ и съдържа: наименованията на предстоящите за откриване обществени поръчки; прогнозен размер на средствата, предвидени за изпълнението им; вид на обществената поръчка и времеви период за реализирането им⁴⁷¹.

В срок до 15 ноември с доклад се представя на СД на ХБДЖ ЕАД, одобрения списък от управителя на БДЖ – ТП ЕООД. Съгласно чл. 7, ал. 2 и ал. 3 от ВППОПВКОП доклада се съгласува от всички директори на дирекции и ръководители на самостоятелни отдели в БДЖ – ТП ЕООД, както и от съответните звена от структурата на ХБДЖ ЕАД⁴⁷².

Съгласно чл. 8 от ВППОПВКОП дирекция „Договори, обществени поръчки и проекти“ в ХБДЖ ЕАД изготвя разпределение и график за провеждане на обществени поръчки на стойност над 66 000 лв. без ДДС за доставки и услуги и над 60 000 лв. без ДДС за строителство. За обществените поръчки под стойностите посочени в чл. 8 от ВППОПВКОП се изготвя план-график от ръководителите на отдели МТО, „Недвижимо имущество“ и ПРЖПС, съдържащ основните данни на обществените поръчки, хронологията и взаимовръзките с тях. План-графикът се съгласува с директорите на дирекции и ръководителите на самостоятелни отдели и се утвърждава от управителя на дружеството.

При проверката относно спазване на вътрешните правила при планиране на обществени поръчки е установено⁴⁷³:

Не са представени заявки до част от съответните ресорни директори/ръководители на самостоятелни отдели за 2015 г.⁴⁷⁴ от ПТП – Горна Оряховица, от ПТП - София, от ПТП - Пловдив. Част от представените заявки са след регламентирания срок.

За планирането на обществените поръчки за 2016 г. от директор ПТП-Пловдив⁴⁷⁵ не са изпратени заявки до част от ресорните директори/ръководители на самостоятелни отдели. Получените заявки не са изпратени в регламентирания срок.

Не са представени на одитния екип⁴⁷⁶ писма, описи и справки, удостоверяващи изпращането от ПТП - София до ресорните директори на дирекции/ръководители на самостоятелни отдели, съдържащи конкретни обществени поръчки за удовлетворяване на

⁴⁶⁸ чл. 6, ал. 7 от ВППОПВКОП

⁴⁶⁹ През 2015 г. отдел „Поддръжка и ремонт на железен път и съоръжения“ (ПРЖПС) преминава от състава на дирекция „Експлоатация“ в дирекция „Ремонт на локомотиви и товарни вагони“

⁴⁷⁰ с доклади с обобщената от протоколите от годишните прегледи и прецизирана от тях информация за състоянието на железопътната инфраструктура, включена в счетоводния баланс на съответното поделение, в т.ч. информация и за необходимостта от доставки, ремонти и строителство на железния път и съоръженията към него за следващата финансова година

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 86

⁴⁷² директор „Договори, обществени поръчки и проекти“; директор „Финанси“ и главен юристконсулт

⁴⁷³ Одитно доказателство № 94

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 94

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 94

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 94

необходимостите от доставки и услуги на поделението за 2016 г. съгласно чл. 6, ал. 2 от ВППОПВКОП, поради което не може да се изрази увереност по отношение на представянето и изпращането в срок на същите на ресорните директори/ръководители на самостоятелни отдели в ЦУ.

Не са представени от всички директори/ръководители на самостоятелни отдели в ЦУ, на отдел МТО общи заявки за 2015 г. за водения от тях ресор⁴⁷⁷ по Приложение № 1. Част от представените списъци са в несъответствие с Приложение № 1, представени са след регламентирания срок, и не са подписани.

Не са представени до 15 октомври 2015 г. от всички директори/ръководители на самостоятелни звена общи заявки за 2016 г.⁴⁷⁸ След изискване от управителя на БДЖ – ТП ЕООД от директори на дирекции⁴⁷⁹ в срок до 17.11.2015 г. информацията да бъде представена на хартиен носител и по имейл на отдел ОПП, са представени заявки за част от посочените звена⁴⁸⁰. Заявки от три отдела са предоставени по електронната поща.

Не са представени заявки от отдели СУК, ВФК и Човешки ресурси. Съгласно отговор⁴⁸¹ на одитираната организация, за тях не са били налице други необходими освен за канцеларски материали, хартия и тонери, които са предоставени обобщено за цялото дружество. При извършения преглед на представените заявки в нито една заявка не е посочено, че нуждите включват и нуждите на отдели СУК, ВФК и Човешки ресурси. Поради непредставянето на заявките за необходимите канцеларски материали, хартия и тонери за СУК, ВФК и Човешки ресурси не може да се изрази увереност за обективността на определяне на съответните нужди.

За целите на одита са изискани документи и информация, във връзка с изпълнението на чл. 6, ал. 6 от ВППОПВКОП, от които да се направи извод, че ръководител отдел МТО (ОПП) е обобщил получените общи заявки от директорите на дирекции и ръководителите на самостоятелни отдели в срок до 30 октомври, но такива не са представени⁴⁸².

Предвид установеното, че директорите на дирекции и ръководители на самостоятелни раздели не са представили в срок до 15 октомври обобщените заявки, и част от тях са представени след 30 октомври, следва, че и срока за обобщаване на заявките от отдел МТО не е спазен.

По време на одитане са представени документи, удостоверяващи, че от отдел МТО е изпратен на дирекция „Финанси и администрация“ в БДЖ – ТП ЕООД списъка на планираните обществени поръчки за 2015 г. за изготвяне на остойностена прогнозна информация за необходимите средства за всяка отделна потребност, на всички заявени потребности и възможности за поемането им от предвиждания финансов ресурс. За 2016 г. списъка на планираните обществени поръчки е представен на дирекция „Финанси и администрация“ на 30.11.2015 г. чрез електронната поща.

От дирекция „Финанси и администрация“ не е предоставяна остойностена обща прогнозна информация на директорите на дирекции/ръководители на самостоятелни отдели за преразглеждане на всеки обект на поръчка за 2015 г. За 2016 г. на 30.11.2015 г. по електронната поща е върнат на отдел ОПП списъка, като е посочено, че се намалява

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 94

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 94

⁴⁷⁹ „Експлоатация“, „Ремонт на локомотиви и вагони“, „Финанси и администрация“, ръководител сектор СУК, ръководител отдел „Правен“, „Безопасност“, „Вътрешно-фирмен контрол“, „Енергийна ефективност“, „Човешки ресурси“

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 94

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 94

⁴⁸² Одитно доказателство № 94

стойността за една доставка. От БДЖ – ТП ЕООД⁴⁸³ е посочено, че информацията е изготвена след провеждани обсъждания и разговори с директорите и ръководителите на самостоятелни отдели, които не са документирани.

За планиране на обществени поръчки за 2015 г. са предоставени и от трите ПТП на директор дирекция „Експлоатация“ доклади за извършен годишен преглед, в т.ч. обществени поръчки за инвестиционно проектиране, ремонт на железен път и съоръжения⁴⁸⁴.

За 2016 г. е представен на директор дирекция „Ремонт на локомотиви и товарни вагони“ (РЛТВ) доклад⁴⁸⁵ от директор на ПТП – Горна Оряховица, с приложен Титулен списък – проектиране, ремонт и ново строителство на железен път и съоръжения през 2016 г. в БДЖ – ТП ЕООД – ПТП Горна Оряховица. Такива доклади не са представени от директорите на ПТП Пловдив и ПТП София за 2016 г.

За 2015 г. по електронната поща на 04.11.2014 г. от отдел ПРЖПС е предоставен на отдел МТО „Списък на планираните обществени поръчки в отдел ПРЖПС за 2015 г.“. За 2016 г.⁴⁸⁶ от директор дирекция „РЛТВ“ е предоставен „Списък на планираните обществени поръчки за 2016 г. от отдел ПРЖПС“, включващ и обществените поръчки за ремонт на железен път и съоръжения, представени с титулните списъци.

В Списъка на планираните обществени поръчки за 2015 г. не са включени следните поръчки от представените титулни списъци от ПТП на дирекция „Експлоатация“: за ПТП София: „Основен ремонт на част от железния път на коловоз № 5 с дължина 150 м в Локомотивно депо Дупница“; „Основен ремонт на ремонтен канал с дължина 45 м на коловоз № 7 в ЛД Дупница“; „Основен ремонт на каломаслоуловител в ЛД Дупница“; за ПТП Пловдив: „Ремонт на локомотивен ходообръщател в ЛД Бургас“; за ПТП ГО: „Основен ремонт на железен път в отсечката между стрелка № 112 и стрелка № 1 – 276 м“; „Основен ремонт на железен път в отсечката между стрелка № 111 и стрелка № 117 – 25 м“ и „Основен ремонт на железен път на локомотивния ходообръщател в ЛД Русе“. Горепосочените поръчки не са включени в списъка на планираните обществени поръчки за 2015 г., във връзка с изпълнение на заповед⁴⁸⁷ на управителя на БДЖ – ТП ЕООД, с която се възлага на комисия да извърши проверка на техническото състояние на сградите и железопътната инфраструктура и да излезе със становище за актуализиране на заложените обекти за ремонт през 2015 г.⁴⁸⁸ В изпълнение на посочената заповед, комисията е излязла със становище⁴⁸⁹ за промяна в предложените обществени поръчки⁴⁹⁰.

При извършената съпоставка между представеното становище от комисията и списъка на планираните обществени поръчки за 2015 г. е установено, че от предложените поръчки от комисията в част „II. Инвестиционно проектиране, ремонт на железен път и съоръжения“ в списъка са посочени 3 с намалени стойности, а 2 обществени поръчки, предложени от комисията не са включени в списъка. Не е посочен мотив за невключването им. Поръчка с предмет „Основен ремонт на два броя стрелки и част от железния път по продължение на първи коловоз и участък между стрелки № 536 и № 542 с обща дължина 108 м в ЦРЕТСВ Подуяне“ е включена в списъка с планираните поръчки за 2015 г., като същата не е предложена от комисията, тя е част от първоначалния списък, предложен от ръководител отдел ПРЖПС. Относно ремонти на сгради, от предложените 17 обществени поръчки от

⁴⁸³ Одитно доказателство № 94

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 94

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 94

⁴⁸⁶ с писмо рег.№ 02-02-891/15.10.2015 г.

⁴⁸⁷ № 595/12.12.2014 г.

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 94

⁴⁸⁹ рег. № 02-14-3/08.01.2015 г.

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 94

комисията, в списъка са посочени само 6.

От представения за 2016 г. титулен списък от ПТП Горна Оряховица в изпратения на отдел МТО от дирекция РЛТВ при БДЖ – ТП ЕООД „Списък на планираните обществени поръчки за 2016 г. от отдел ПРЖПС“ са включени всички предложени обекти за обществени поръчки. В Списъка на планираните обществени поръчки за 2016 г. са включени всички предложения от писмото на директор дирекция РЛТВ, но на част от поръчките са намалени прогнозните стойности.

Към писмото на директор дирекция РЛТВ са приложени списъци на ОП за част II. Инвестиционно проектиране, ремонт на железен път и съоръжения и за част I. Инвестиции, Доставки и услуги. От приложените списъци не е ясно, как са предоставени, кой е изготвил същите, кога са изготвени и до кой са адресирани. Отправено е запитване за начина на предоставяне на информацията⁴⁹¹. В отговор⁴⁹² е посочено, че същите са изпратени по електронната поща от ПТП Пловдив на 13.10.2015 г. и от ПТП Горна Оряховица на 13.10.2015 г., във връзка с изпълнение на Заповед № 460/02.10.2015 г, като са представени и разпечатки от електронната поща. Съгласно заповедта директорите на дирекции, ръководителите на самостоятелни отдели в ЦУ и директорите на ПТП трябва да изготвят и подадат в срок до 15.10.2015 г. прогнозна информация по компетентност на директор „Финанси и администрация“, необходима за изготвянето на проекта на Бизнес-плана за 2016 година. Така изпратената информация е използвана от ръководител отдел ПРЖПС за определяне на обектите за обществени поръчки за проектиране, ремонт и ново строителство на железен път и съоръжения през 2016 г., а за непредставените от ПТП София, е използван Списъка на обществените поръчки за 2015 г., тъй като предвидените за 2015 г. поръчки за обектите не са били възложени.

За 2015 г. е изготвен списък на „Планирани обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г.“⁴⁹³, в който не е посочено от кой и кога е изготвен. В него са планирани 277 обществени поръчки.

Списъкът за 2015 г. съдържа: наименование на ОП, обща стойност на поръчката без ДДС, разходите за съответната поръчка по тримесечия, общо за годината и остатък за реализиране през следващата година.

Списъкът не е съгласуван по реда предвиден в чл. 6, ал. 10 от ВППОПВКОП – от всички директори на дирекции и ръководители на самостоятелни звена⁴⁹⁴, тъй като не е съгласуван от ръководител отдел „Човешки ресурси“, Отдел „Безопасност“, Отдел „Вътрешно-фирмен контрол“.

През 2015 г. е изготвен и приет „Списък на приоритетните за дружеството поръчки“, в резултат на систематизирането на приоритетните потребности на дружеството и съобразяването на възможностите за финансовото им обезпечаване от бюджета⁴⁹⁵, в който са предвидени 165 обществени поръчки.

За 2016 г. е изготвен „Списък с планираните обществени поръчки за 2016 г. в БДЖ-ТП ЕООД“⁴⁹⁶, от който не става ясно, кога и от кой е изготвен. В него са планирани 254 обществени поръчки.

Списъкът за 2016 г. съдържа: предмет на ОП, стойност без ДДС, период на реализация през 2016 г. по тримесечие, обща стойност за реализация през 2016 г. и остатък за реализиране през 2017 г. – 2020 г. Списъкът не е съгласуван по реда предвиден в чл. 6, ал. 10

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 10

⁴⁹² Одитно доказателство № 94

⁴⁹³ Одитно доказателство № 95

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 94

⁴⁹⁵ Одитни доказателства № 94 и № 95

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 96

от ВППОПВКОП – от всички директори на дирекции и ръководители на самостоятелни звена⁴⁹⁷, Тъй като не е съгласуван от ръководител отдел „Човешки ресурси“, Отдел „Безопасност“, Отдел „Вътрешно-фирмен контрол“.

Във връзка със Заповед № 227/31.05.2016 г. е актуализиран списъка на планираните обществени поръчки за 2016 г.⁴⁹⁸ В него броят планирани ОП се запазва, като са отпаднали част от обществените поръчки и са заменени с нови. Актуализараният списък не е съгласуван от главен юрисконсулт и от директор дирекция Експлоатация, ръководител отдел ЧР, ръководител отдел „Безопасност“, ръководител отдел ППАР, ръководител отдел ВФК и ръководител отдел СУК, в несъответствие с чл. 6, ал. 10 от ВППОПВКОП.

В бизнес-плановете са предвидени разходите на дружеството (за персонал, външни услуги – за застраховки, охрана, абонаментно поддържане на програмни продукти, компютри, разходи за ел.енергия, вода и др. разходи), планираните инвестиции по направления – ИТ, ремонт на товарни вагони и локомотиви, сгради, железен път и др.

Списъците на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г. са одобрени от управителя на БДЖ-ТП ЕООД, но липсва дата на одобряване. Докладите за представяне на СД на ХБДЖ ЕАД на одобрените списъци не са съгласувани от всички директори на дирекции и ръководители на самостоятелни отдели.⁴⁹⁹ Същите са представени след определения срок във ВППОПВКОП.

С решения на СД са одобрени списъците на планираните обществени поръчки през 2015 г. и 2016 г.⁵⁰⁰, след което директорите на дирекции и ръководителите на самостоятелни отдели са запознати с тях⁵⁰¹.

През 2015 г. и 2016 г. не е изготвено разпределение и график за провеждане на обществените поръчки над стойностите по чл. 8 от ВППОПВКОП от дирекция „Договори, обществени поръчки и проекти“ на ХБДЖ ЕАД, поради закриване на дирекцията.

От извършения преглед на длъжностните характеристики на служителите в отдели „Обществени поръчки“ в ХБДЖ ЕАД и отдел МТО, и предвид извършените структурни промени в ХБДЖ ЕАД и БДЖ-ТП ЕООД, може да се направи извод, че изготвянето на разпределение и график за 2015 г. не е включено във функциите на нито един от горепосочените отдели⁵⁰², с което не са създадени условия за минимизиране рисковете от отклонения/несъответствия с правната рамка и вътрешните правила при възлагането на обществените поръчки.

За 2015 г. от отдел МТО/Недвижимо имущество/ПРЖПС не е изготвен план-график за изпълнението на обществените поръчки под стойностите на чл. 8 от ВППОПВКОП.

Изготвянето на разпределение и график за провеждане на обществените поръчки над стойностите по чл. 8 от ВППОПВКОП и план-график на обществените поръчки под стойностите на същия член е предпоставка за своевременно започване на процеса по подготовка и провеждане на обществената поръчка, и за законосъобразното разходване на средства.

За 2016 г. план-графикът е изготвен от отдел ОПП и одобрен от управителя⁵⁰³, като включва обществени поръчки под и над стойностите, посочени в чл. 8 от ВППОПВКОП. План-графикът съдържа номер по ред от Списъка с планираните обществени поръчки за 2016 г., предмета на обществената поръчка, обекта на ОП, прогнозната стойност без ДДС, реда за

⁴⁹⁷ Одитни доказателства № 94 и 96

⁴⁹⁸ Одитни доказателства № 94 и 96

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 94

⁵⁰⁰ Одитни доказателства № 95 и 96

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 94

⁵⁰² Одитно доказателство № 94 и 97

⁵⁰³ Изготвен е на 29.02.2016 г., но не е посочена дата на одобряването му от управителя на БДЖ-ТП ЕООД

възлагане, звено отговарящо за ОП, индикативната дата за инициране на поръчката, срок за изготвяне на документацията, индикативна дата за откриване на обществената поръчка, период за сключване на договор, срок на договор. В план-графика са включени 249 обществени поръчки⁵⁰⁴. Същият не е съгласуван от ръководителите на отдели „Човешки ресурси“, „Безопасност“ и „Вътрешно-фирмен контрол“. След актуализацията на Списъка на обществените поръчки за 2016 г. не е актуализиран план-графикът на обществените поръчки⁵⁰⁵.

В БДЖ–ТП ЕООД осъществяването на контрол във връзка с изпълнението на план-графика на обществените поръчки не е възложено изрично на конкретно длъжностно лице или структурно звено в дружеството. Информация за етапа на провежданите обществени поръчки се докладва на управителя на дружеството в оперативен порядък, включително при провеждане на ежеседмични оперативки.⁵⁰⁶

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е извършвано в несъответствие с ВППОПВКОП, по отношение на спазване на сроковете и съгласувателните процедури при изготвянето, актуализирането и представянето в СД на ХБДЖ ЕАД на списъците на обществените поръчки. През 2015 г. не е изготвено разпределение и график за провеждане на обществените поръчки, и план-график за стойностите по чл. 8 от ВППОПВКОП. През 2016 г. не е актуализиран план-графика за изпълнението на обществените поръчки след актуализацията на списъка на обществените поръчки. Същият не е съгласуван от всички директори на дирекции и ръководители на самостоятелни отдели.

3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури, възлагания по реда на глава 8а от ЗОП (отм.) и глава 26 от ЗОП.

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП (отм.)

Проверени са 8 процедури⁵⁰⁷ по реда на ЗОП (отм.), от които 4⁵⁰⁸ открити процедури, 2 процедури на договаряне с обявление⁵⁰⁹ и 2 процедури на договаряне без обявление,⁵¹⁰ приключили с решение за избор на изпълнител през одитирания период.

Установено е, че в несъответствие с чл. 58а, ал. 6 от ЗОП (отм.) и чл. 28 от ВППОПВКОП възложителят не е създал необходимата организация и не е съхранена⁵¹¹ цялата документация по провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на 435 000 литра газьол за отопление за нуждите на “БДЖ – Товарни превози” ЕООД за срок от три години”⁵¹², поради което процедурата не е проверена.

3.1.1. При извършените проверки на прилаганите контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки⁵¹³, е установено:

3.1.1.1. В съответствие с чл. 14, ал. 3 от ВППОПВКОП минималните изисквания и техническата спецификация са заверени с подписа на ръководителя на отдел „Вътрешно фирмен контрол“(ВФК).⁵¹⁴ Съгласно чл. 14, ал. 3, посл. изр. от ВППОПВКОП не се извършват последващи корекции на техническите изисквания и техническата спецификация

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 96

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 94

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 98

⁵⁰⁷ В т.ч. процедура проверена на етап „Планиране“ УИН 01558-2015-001

⁵⁰⁸ УИН 01558-2016-0007; УИН 01558-2016-0004; УИН 01558-2016-0009; УИН 01558-2015-0004

⁵⁰⁹ УИН 01558-2015-0002 и УИН 01558-2016-0012

⁵¹⁰ УИН 01558-2016-0002 и УИН 01558-2015-0001

⁵¹¹ Одитни доказателства № 97 и № 99

⁵¹² УИН 01558-2015-0008

⁵¹³ УИН 01558-2015-0004, УИН 01558-2016-0009, УИН 01558-2016-0004, УИН 01558-2016-0007, УИН 01558-2015-0002, УИН 01558-2016-0012

⁵¹⁴ УИН 01558-2016-0009, УИН 01558-2016-0004 и УИН 01558-2016-0007

след заверката им от ръководител отдел ВФК. При една обществена поръчка⁵¹⁵ е установено, че са извършвани промени по Приложение № 2 „Минимални изисквания към участниците за доказване на техническите възможности и квалификация за изпълнение на обществената поръчка“. След извършената промяна от ръководител отдел ВФК не е извършена заверка на документа⁵¹⁶.

3.1.1.2. При две обществени поръчки⁵¹⁷ в несъответствие с чл. 14, ал. 3 от ВППОПВКОП не са заверени от ръководител отдел ВФК техническите изисквания към доклада⁵¹⁸.

3.1.1.3. С решение на СД на ХБДЖ ЕАД е одобрено провеждането на съответната процедура, в съответствие с взето решение от СД на ХБДЖ ЕАД по т. 12.2. от Препис-протокол № 17/16.01.2015 г.

3.1.1.4. Във ВППОПВКОП е посочен ред за съгласуване само от ХБДЖ ЕАД на документацията, изготвена за провеждане на процедура, който не е приложим през одитирания период, поради закриване на дирекция „Договори, обществени поръчки и проекти“ и за съгласуване от ХБДЖ ЕАД на документацията за публична покана от отдел ОП в ХБДЖ ЕАД. Не е регламентиран нов ред за съгласуване във ВППОПВКОП, след извършените структурни промени в ХБДЖ ЕАД и в правилата за обществените поръчки в Холдинга⁵¹⁹.

С писмо⁵²⁰ на управителя на БДЖ – ТП ЕООД е посочено, че за съгласуването на документацията, проекта на решение за възлагане, заповеди за назначаване на комисия, заповеди за възлагане на контрол на изпълнението на сключен договор, сключването на договор за обществена поръчка и други, свързани с обществени поръчки приоритетно е прилаган реда за съгласуване, посочен във ВППОПВКОП. Посочено е също, че взависимост от вида на документите, тяхното предназначение и дейността, за която касае, субсидиарно е прилаган съгласувателния режим по необходимост и целесъобразност, финансова обезпеченост и законосъобразност, предвиден в Заповед № 100/21.02.2013 г., отм. със Заповед № 472/08.10.2015 г.⁵²¹

Във ВППОПВКОП не е предвиден ред за съгласуване на решенията за възлагане, заповедите за назначаване на комисия, за възлагане на контрол на изпълнението на договора, преди сключване на договор и други документи, свързани с обществени поръчки, съобразен със структурните промени в БДЖ-ТП ЕООД и ХБДЖ ЕАД. В заповедите е посочено, че всички документи – заповеди, договори, доклади и кореспонденции, справки, информации и други, както и допълнения и изменения, преди подписването им от управителя следва да бъдат подписвани от лицата, посочени в тях⁵²².

⁵¹⁵ УИН 01558-2016-0009

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 103

⁵¹⁷ УИН 01558-2015-0002 и УИН 01558-2016-0012

⁵¹⁸ Одитни доказателства № 102 и № 101

⁵¹⁹ Одитни доказателства №№ 86, 91 и 92

⁵²⁰ Одитно доказателство № 94

⁵²¹ Одитно доказателство № 20

⁵²² Заповед № 100/21.02.2013 г. – за целесъобразност по подчиненост на служителя, изготвил документа, от всички йерархични нива, от непосредствения му ръководител до директора на дирекция/ръководителя на самостоятелен отдел; за финансова целесъобразност и обезпеченост от главния счетоводител; за законосъобразност от главния юриконсулт; за осъществен предварителен финансов контрол от ръководител отдел „Вътрешно-финансов контрол“; Заповед № 472/08.10.2015 г. – за целесъобразност по подчиненост на служителя изготвил документа, от всички йерархични нива, от непосредствения му ръководител до директора на дирекция/ръководителя на самостоятелен отдел; за финансова целесъобразност и обезпеченост от директор „Финанси и администрация“ и главния счетоводител; за законосъобразност от главния юриконсулт; за осъществен предварителен финансов контрол от ръководител отдел „Финансов мениджмънт“

При проверката на съгласуването на едно от решенията⁵²³ за откриване на процедурата⁵²⁴, е установено, че същото не е съгласувано от всички длъжностни лицаопределени в Заповед № 100/21.02.2013 г.⁵²⁵

3.1.1.5. В четири от проверените случаи за подготовката на документацията на обществените поръчки⁵²⁶, съгласночл. 19 от ВППОПВКОП е воден контролен лист, но същия не е попълван от определения за извършване на съответните действия експерт. При една процедура⁵²⁷ не е попълнен контролен лист в съответствие с чл. 19 от ВППОПВКОП.

3.1.1.6. При една от процедурите⁵²⁸ заповедта за назначаване на комисията⁵²⁹ не е съгласувана по реда на Заповед 100/21.02.2013 г.⁵³⁰

3.1.1.7. Решението⁵³¹ на управителя на БДЖ – ТП ЕООД за класиране на участниците и определяне на изпълнител приедна процедура⁵³² е съгласувано от: ръководител отдел ОПП, ръководител отдел ЗБУТ и ОС, и главен юрисконсулт, като не е спазен предвидения ред в Заповед № 100/21.02.2013 г.⁵³³

3.1.1.8. Един от сключените договори⁵³⁴ не е съгласуван⁵³⁵ от съответните длъжностни лица, съгласно Заповед № 100/21.02.2013 г.

3.1.2. Открити процедури по реда на ЗОП (отм.)

3.1.2.1. Процедурите са открити на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП (отм.) с решение на управителя на БДЖ – ТП ЕООД, като на основание чл. 25, ал. 1 от ЗОП (отм.) с него е одобрено обявлението и документацията за участие в процедурата.

3.1.2.2. Обявленията за обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание по чл. 25, ал.2 от ЗОП (отм.).

3.1.2.3. В обявлението и документацията за участие на една обществена поръчка⁵³⁶ е поставено изискване⁵³⁷, което ограничава участието на лица в процедурата, с което не е спазен чл. 25, ал. 5 от ЗОП (отм.).

3.1.2.4. В обявлението и в документацията на една обществена поръчка⁵³⁸ посочването на конкретен стандарт⁵³⁹ и техническа спецификация⁵⁴⁰ не е допълнено чрез добавяне на

⁵²³ Решение № 7/14.07.2015 г.

⁵²⁴ УИН 01558-2015-0004

⁵²⁵ Одитно доказателство № 106

⁵²⁶ УИН 01558-2016-0009, УИН 01558-2016-0004, УИН 01558-2016-0007 и УИН 01558-2016-0012

⁵²⁷ УИН 01558-2015-0002

⁵²⁸ УИН 01558-2015-0004

⁵²⁹ Заповед № 392/24.08.2015 г.

⁵³⁰ Одитно доказателство № 106

⁵³¹ Решение № 3/04.09.2015 г

⁵³² УИН 01558-2015-0004

⁵³³ Одитно доказателство № 106

⁵³⁴ Договор № ОП-82/07.10.2015 г. по УИН 01558-2015-0004

⁵³⁵ Одитно доказателство № 106

⁵³⁶ УИН 01558-2016-0009

⁵³⁷ За доказване на техническите възможности участниците да представят за об. позиция № 14 „минимум едно удостоверение, издадено от железопътно транспортно предприятие със статут „активен“ член на UIC и регистрирано в страна от ЕС, удостоверяващо, че предлаганите лагери са допуснати в редовна експлоатация преди повече от 5 г. без предявени рекламации към качеството, съгласно т. IV от Техн. спецификация за доставка на буксови лагери за пътнически и товарни вагони ТО-ТС-03.01.01-03-2014/01“. Така зададеното условие ограничава участниците, които притежават удостоверение от асоцииран член, който е регистриран в Европейския съюз, и използва стоките, предмет на обществената поръчка без да има рекламация. От друга страна, условието, удостоверението да е издадено от жп транспортно предприятие, регистрирано в Европейския съюз, също ограничава участието на лица, които притежават удостоверение от активен член, но същия не е регистриран в страна от ЕС, предвид че БДЖ – ТП ЕООД осъществява превози и в страни, извън ЕС.

⁵³⁸ УИН 01558-2016-0009

⁵³⁹ EN 12080/EN 12082

думите "или еквивалент", което е в несъответствие с чл. 30 от ЗОП (отм.)⁵⁴¹.

3.1.2.5. При всички процедури възложителят е използвал предвидените в чл. 64, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП (отм.) опростени правила, като срокът е определен съобразно изискванията на чл. 64, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП (отм.).

3.1.2.6. В законоустановения срок по чл. 34, ал. 5 от ЗОП (отм.), на основание чл. 34, ал. 1 от ЗОП (отм.) е назначена комисия за провеждане на процедурата. Съставът на комисията е съобразен с изискванията на чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (отм.).

3.1.2.7. В съответствие с чл. 72, ал. 2 от ЗОП (отм.), протоколите от работата на комисията са подписани от всички членове на комисията. При две обществени поръчки⁵⁴² не е удостоверен начина и датата на предаване на протоколите. Протоколите са утвърдени от възложителя.

При една обществена поръчка⁵⁴³ е констатирано, че след разглеждане на представените в плик № 2 документи от комисията е установено, че и двамата участника отговарят на изискванията на възложителя и са допуснати до етапа на отваряне и разглеждане на Плик № 3 „Предлагана цена“.

Установено е, че в пликове № 2 на допуснатите двама участника, в представената заверена от производителя⁵⁴⁴ на резервните части техническа спецификация, са извършени корекции, чрез задраскване и дописване по обособена позиция № 14⁵⁴⁵. В публикуваните в Профила на купувача „Условия за участие в открита процедура по ЗОП и указания към участниците за подготовка на офертата“⁵⁴⁶, са посочени обстоятелствата, наличието на които водят до отстраняване на участниците от процедурата. Едно от тях е офертата на участниците да има вписвания между редовете, изтривания или корекции⁵⁴⁷. Установено е също, че в „Техническото предложение по обособена позиция № 14“ е посочено, че двамата участника предлагат резервна част с артикулен номер/каталожен номер 5.1503.242. В отговор на поставен въпрос е посочено⁵⁴⁸, че обществената поръчка е обявена за възлагане чрез идентификация на резервните части, с наименованието и каталожните номера от каталога на производителя⁵⁴⁹, както и с Декларация, че са предназначени за тахографи RT 9 и RT 12, за нерегистриращи скоростомери A16 и A28, и за тахопреобразуватели „Хаслер“, произведени след 1970 година. От комисията е приета декларацията от производителя и техническото предложение на двамата участника, удостоверено с подпис и печат, за идентификация на предлаганите резервни части, като доказателство, че те отговарят по предназначение, технически параметри и качество на оригиналните резервни части с посочените каталожни номера на производителя.

От комисията е приета декларацията и техническото предложение на двамата участника, без да се уточнят въпросите относно съответствието на предлаганата част с изискваната от дружеството. В протокола не са посочени, какви действия е предприела и извършила комисията за установяване на съответствието на предлаганата резервна част с тази посочена от възложителя, по отношение на предназначение, технически параметри, качество

⁵⁴⁰ Техническата спецификация ТО-ТС-03.01.01.03-2014/01

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 103

⁵⁴² УИН 01558-2016-0009 и УИН 01558-2016-0004

⁵⁴³ УИН 01558-2016-0007

⁵⁴⁴ „HaslerRail“ AG

⁵⁴⁵ като е дописан следния текст, относно резервна част с артикулен номер/каталожен номер 5.1503.154 Баланс, комплект/Hemmwerk mont: „replaced with 5.1503.242“.

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 105

⁵⁴⁷ т. 3.3, раздел I от Условия за участие в открита процедура по ЗОП и указания към участниците за подготовка на офертата

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 108

⁵⁴⁹ „HaslerRail“ AG

и надеждност.

Комисията е допуснала до следващ етап участници, чийто документи не съответстват на условията, поставени от възложителя.

3.1.2.8. В законоустановения срок по чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.), от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и за определяне на изпълнител. При две обществени поръчки⁵⁵⁰ са взети решения за прекратяване на отделни обособени позиции.

3.1.2.9. На основание чл. 73, ал. 3 от ЗОП (отм.) от възложителят са изпратени решенията на участниците, като при една обществена поръчка⁵⁵¹, решението не е изпратено на участниците в законоустановения тридневен срок. В профила на купувача е публикувано решението, но не е посочена дата на публикуване⁵⁵².

3.1.2.10. В резултат на проведените процедури, от възложителя са сключени договори с класираните на първо място участници. В резултат на проведена процедура⁵⁵³, в сключения договор⁵⁵⁴, е посочено по една обособена позиция № 14 един каталожен номер, за доставката на резервната част, а в единична цена и обща стойност за обособената позиция е посочен друг каталожен номер.

3.1.2.11. Договорите за обществени поръчки са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.). При една обществена поръчка⁵⁵⁵ договорите са публикувани в профила на купувача преди публикуването им в АОП, което е в несъответствие с ал. 4 на същата разпоредба⁵⁵⁶. При друга обществена поръчка⁵⁵⁷ не е посочена дата на публикуване на договорите в профила на купувача, поради което не може да се изрази увереност по отношение на спазване на изискването на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.).

3.1.2.12. При част от процедурите⁵⁵⁸ гаранциите на класираните на първо и второ място участници, както и на отстранените и класираните на трето място участници са освободени след законоустановения срок, посочен в чл. 62, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (отм.).

Откритите процедури за възлагане на обществени поръчки са проведени в съответствие със Закона за обществени поръчки и ВППОПВКОП, с изключение на: поставено изискване, което ограничава участието на лица; посочване на конкретен стандарт и техническа спецификация без допълване чрез добавяне на думите „или еквивалент“; допускане на участници до следващ етап, чийто документи не съответстват на условията, поставени от възложителя; не е изпратено до участниците в регламентирания срок решението за класирането на участниците и избор на изпълнител; в клаузите на един договор, по една обособена позиция е допуснато разминаване между посочения каталожен номер за доставка и каталожния номер на единичната цена и общата стойност по обособената позиция; публикуване на сключения договор в профила на купувача преди публикуването в РОП; публикуване на сключен договор в профила на купувача, без да е посочена дата на публикуване; възстановяване след регламентирания срок на гаранциите за участие на класираните и на отстранените участници.

Причина за допуснатите нарушения е несвоевременното актуализиране на

⁵⁵⁰ УИН 01558-2016-0009 и УИН 01558-2016-0004

⁵⁵¹ УИН 01558-2016-0004

⁵⁵² <http://bdzcargo.bdz.bg/bg/proceduri-po-zop/dostavka-na-cherni-metali-za-bdj-tovarni-prevozieood-za-period-ot-1-godina.html>

⁵⁵³ УИН 01558-2016-0007

⁵⁵⁴ чл. 1, ал. 2

⁵⁵⁵ УИН 01558-2016-0009

⁵⁵⁶ Договорите са публикувани в профила на купувача на 16.12.2016 г. (Договор № ОП-120/08.12.2016 г.; № ОП-121/08.12.2016 г. и № ОП-127/14.12.2016 г.) и на 19.12.2016 г. (Договор № ОП-128/16.12.2016 г.), а в АОП на 27.12.2016 г.

⁵⁵⁷ УИН 01558-2016-0004

⁵⁵⁸ УИН 01558-2016-0009; 01558-2016-0004 и 01558-2016-0004

правилата, липсата на разписан ред и определени компетентни лица за осъществяване на контрол, както и несвоевременна/недобра координация между структурните звена.

3.1.3. Договаряне без обявление по реда на ЗОП (отм.)

3.1.3.1. При проверката на двете процедури на договаряне без обявление⁵⁵⁹ е установено, че при едната⁵⁶⁰ изборът на вида процедура е незаконосъобразен. Процедурата⁵⁶¹ е открита на основание чл. 103, ал. 2, т. 1 от ЗОП (отм.). Условието, които кумулативно трябва да бъдат изпълнени, за да се избере от възложителя процедура на договаряне без обявление на това основание са откритата процедура да е прекратена, т.к. не е подадена нито една оферта или заявление за участие или няма допуснати кандидати или участници, и първоначално обявените условия не са съществено променени. При извършената проверка е установено, че е налице прекратена открита процедура⁵⁶² и първоначално обявените условия не са съществено променени. Откритата процедура е прекратена на основание чл. 39, ал. 1, т. 3 от ЗОП, съгласно който всички оферти, които отговарят на предварително обявените от възложителя условия, надвишават финансовия ресурс, който той може да осигури, което основание не е сред основанията за откриване на процедура на договаряне без обявление. В конкретната процедура е налице подадена оферта и допуснат участник, който отговаря на предварително обявените условия, но ценовото му предложение надвишава финансовия ресурс, който възложителя може да осигури.⁵⁶³

3.1.3.2. На основание чл. 39 от ППЗОП (отм.), в решенията за откриване на процедурите възложителят е посочил лица, до които се изпраща покана.

3.1.3.3. При една обществена поръчка⁵⁶⁴, посочената в РОП, в съответствие с чл. 22в, ал. 1 от ЗОП (отм.) хипервръзка не е активна.

3.1.3.4. На основание чл. 92а, ал. 1 от ЗОП (отм.) възложителят е назначил комисии.

3.1.3.5. При едно от договарянията⁵⁶⁵ комисията в несъответствие на чл. 68, ал. 10 от ЗОП (отм.), е разгледала⁵⁶⁶ документите, представени в Плик № 2, преди да се установи, дали участникът отговаря на критериите за подбор. При извършения преглед е установено, че участникът⁵⁶⁷ е посочил в Приложение № 4 „Представяне на участника“ (в Плик № 1) един срок на валидност на офертата (150 дни от крайния срок за подаване на оферти), а в Приложение № 11 Техническо предложение, в Плик № 2 „Предложение за изпълнение на поръчката“ е посочен друг срок на валидност на офертата (180 дни след датата, определена за краен срок за приемане на офертите на участника). В публикуваната в профила на купувача Покана⁵⁶⁸ е посочено, че срока на валидност на офертите следва да бъде не по-кратък от 180 дни, след датата определена за краен срок за представяне на офертите. Посочения в Приложение № 4 (Плик № 1) по-кратък срок на валидност на офертата от изискуемия е в несъответствие с условията на възложителя.

3.1.3.6. При една обществена поръчка⁵⁶⁹ изпълнителят отказва да предостави документи по чл. 47, ал. 10 от ЗОП (отм.) и уведомява, че няма да сключи предложения

⁵⁵⁹ УИН 01558-2015-0001 и с УИН 01558-2016-0002

⁵⁶⁰ УИН 01558-2016-0002

⁵⁶¹ УИН 01558-2016-0002

⁵⁶² Открита с Решение № 9 от 30.09.2015 г., прекратена с Решение № 7 от 12.11.2015 г. на основание чл. 39, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.)

⁵⁶³ Одитно доказателство № 100

⁵⁶⁴ с УИН 01558-2016-0002

⁵⁶⁵ УИН 01558-2016-0002

⁵⁶⁶ Протокол № 1/29.03.2016 г. на комисията

⁵⁶⁷ „Тристан 02“ ООД

⁵⁶⁸ <http://p.bdz.bg/p/o/pokana-akumulatorni-baterii24022016-5335.pdf>

⁵⁶⁹ УИН 01558-2015-0001

договор⁵⁷⁰.

3.1.3.7. Изпратена е в РОП и е публикувана в Профила на купувача информация за сключен договор⁵⁷¹, с което са спазени изискванията на чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.) и на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.). Възложителят е публикувал в РОП и Профила на купувача решението за прекратяване на процедурата⁵⁷² в един и същи ден, с което е спазено изискването на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.).

Едната от проверените процедури на договаряне без обявление не е проведена в съответствие със ЗОП (отм.), тъй като основанието за откриването ѝ е незаконосъобразно и комисията е разгледала документите, свързани с техническото предложение преди да установи, дали участника отговаря на предварително обявените условия.

Причина за допуснатите несъответствия с правната рамка са недостатъчните по съдържание писмено въведени правила за работата на комисията по отваряне, разглеждане и установяване на обстоятелствата по подадените оферти, както и несвоевременното актуализиране на правилата.

3.1.4. Договаряне с обявление по реда на ЗОП (отм.)

3.1.4.1. В несъответствие с чл. 27, ал. 2 от ВППОПВКОП досието на едната обществена поръчка⁵⁷³ не съдържа в оригинал приложенията към доклада, както и писмата - запитвания за определяне на прогнозната стойност и получените първоначални оферти, въз основа на които е изготвена прогнозната стойност⁵⁷⁴.

3.1.4.2. Изборът на процедура на договаряне с обявление на посоченото правно основание и при двете проверени процедури е законосъобразен.

3.1.4.3. Предвид прогнозната стойност на една обществена поръчка⁵⁷⁵ в съответствие с чл. 45в, ал. 1, ал. 2, т. 6 и ал. 10 от ЗОП (отм.) е изпратено до ОВ на ЕС за публикуване обявлението⁵⁷⁶ за обществената поръчка в един и същи ден на изпращането му за публикуване в РОП.

3.1.4.4. При една поръчка⁵⁷⁷ кандидатите не са представили в Плик № 1 в изискуемите формати⁵⁷⁸ документи „освен на хартиен носител, но и сканирани в следните формати: pdf, jpeg/jpg. tiff или gif в зависимост от броя на страниците, на електронен носител (CD/DVD или flash памет)“. В досието не се съхранява електронен носител. Видно от Списъците към Заявленията на кандидатите, същите не са представили изискуемите документи и на електронен носител.⁵⁷⁹ *Посоченото отклонение не е довело до опорочаване на процедурата за избор на изпълнител.*

3.1.4.5. На основание чл. 117, ал. 2 от ЗОП (отм.) възложителят е назначил комисия, от която са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 35, ал. 3 от ЗОП (отм.).

3.1.4.6. В изпълнение на чл. 88, ал. 4 от ЗОП (отм.) комисията е съставила протоколи за работата си на етапа на предварителния подбор.

3.1.4.7. Съгласно чл. 88, ал. 11 от ЗОП (отм.) от възложителя е издадено решение в срок от 5 работни дни от датата на приемане на протокола на комисията. При едната

⁵⁷⁰ Одитно доказателство № 107

⁵⁷¹ УИН 01558-2016-0002

⁵⁷² УИН 01558-2015-0001

⁵⁷³ УИН 01558-2016-0012

⁵⁷⁴ Одитно доказателство № 101

⁵⁷⁵ УИН 01558-2016-0012

⁵⁷⁶ номер на документа 130180-2016

⁵⁷⁷ УИН 01558-2016-0012

⁵⁷⁸ Одитно доказателство № 101

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 101

обществена поръчка⁵⁸⁰ решението е подписано от пълномощник на управителя на БДЖ – ТП ЕООД⁵⁸¹.

3.1.4.8. При една обществена поръчка⁵⁸² не е изпратена в регламентирания срок в чл. 79, ал. 13 от ЗОП (отм.) покана до одобрения кандидат, в съответствие с чл. 88, ал. 12, изр. 2 от ЗОП (отм.)⁵⁸³.

3.1.4.9. Възложителят е издал решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществена поръчка, в изпълнение на чл. 89, ал. 6 от ЗОП, във вр. с чл. 73 от ЗОП. С определените изпълнители са сключени договори. При сключването на договорите са представени изискуемите документи.

3.1.4.10. При една обществена поръчка⁵⁸⁴ в законоустановения срок в чл. 44, ал. 1 от ЗОП е изпратено за вписване в РОП „Обявление за възложена поръчка – специални сектори“. Изпратена е информация за възложена поръчка и до ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 45в, ал. 10 от ЗОП(отм.).

3.1.4.17. При една обществена поръчка⁵⁸⁵ не е спазен посочения в чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.) срок за изпращане на Информация за изпълнението на договор за обществена поръчка.

Процедурите на договаряне с обявление са проведени в съответствие със ЗОП (отм.), с изключение на неизпратена в регламентирания срок покана до одобрения кандидат по едното договаряне, и неспазване на срока за изпращане за вписване в РОП на информация за изпълнението на сключения договор по другото договаряне с обявление.

Причина за допуснатите несъответствия с правната рамка са липсата на разписан ред по отношение на възлагането и контрол за този вид процедура във ВППОПВКОП и несвоевременното актуализиране на правилата.

3.1.5. Възлагане на обществени поръчки по реда на глава 8а от ЗОП (отм.).

Извършена е проверка на 8 обществени поръчки⁵⁸⁶, възложени от БДЖ – ТП ЕООД през одитирания период по реда на глава 8а от ЗОП (отм.).

3.1.5.1. Във връзка с извършената проверка на прилаганите контролни дейности при възлагане на обществените поръчки е установено:

3.1.5.1.1. В съответствие с изискванията на ВППОПВКОП, инициращият доклад е съгласуван от лицата по чл. 14, ал. 1 от ВППОПВКОП.

3.1.5.1.2. Техническите задания към докладите на две обществени поръчки⁵⁸⁷ не са заверени от ръководител отдел ВФК, което е в несъответствие с чл. 14, ал. 3 от ВППОПВКОП⁵⁸⁸.

3.1.5.1.3. Докладите са одобрени от управителя на дружеството, но липсва дата на одобряване.

3.1.5.1.4. В несъответствие с чл. 22, ал. 1 от ВППОПВКОП не се води контролен лист при две обществени поръчки⁵⁸⁹. Наличните в досиетата на останалите обществени поръчки

⁵⁸⁰ УИН 01558-2016-0012

⁵⁸¹ пълномощно № 1356/24.06.2016 г.

⁵⁸² с предмет "Извършване на планови прегледи и ремонти (ТП и МПР), както и ремонти по необходимост на дизелови локомотиви серия 52, 55 и 06 обслужващи товарни влакове на територията на ПТП София при "БДЖ-Товарни превози" ЕООД за двугодишен период" УИН 01558-2016-0012

⁵⁸³ Одитно доказателство № 101

⁵⁸⁴ УИН 01558-2016-0012

⁵⁸⁵ УИН 01558-2015-0002

⁵⁸⁶ Обществени поръчки с ID 9045108/21.08.2015 г.; ID 9045943/15.9.2015 г.; ID 9047056/23.10.2015 г.; ID 9049216/22.12.2015 г.; ID 9052332/11.04.2016 г.; ID 9053060/14.04.2016 г. и с ID 9040742/14.04.2015 г. и с ID 9042348/01.06.2015 г.

⁵⁸⁷ ID 9053060 от 14.04.2016 г. и ID 9045943 от 15.09.2015 г.

⁵⁸⁸ Одитни доказателства № 113 и № 115

⁵⁸⁹ ID 9047056 от 23.10.2015 г. и ID 9045108/21.08.2015 г.

контролните листа не са попълнени от задължените лица.

3.1.5.1.5. Във ВППОПВКОП не е регламентиран ред за съгласуване на публичната покана и документацията към нея от звената в БДЖ–ТП ЕООД⁵⁹⁰. Определен е само ред за съгласуване на поканата и документацията към нея от отдел „Обществени поръчки“ в ХБДЖ ЕАД⁵⁹¹.

Разпоредбата на чл. 22, ал. 5 от ВППОПВКОП за съгласуване на документацията от отдел ОП в ХБДЖ ЕАД не е относима след 16.01.2015 г., поради: прието решение от СД управителя на БДЖ-ТП ЕООД да одобрява доклади до 60 000 лв. за строителство и 66 000 лв. без ДДС за доставки и услуги; и приемането през декември 2015 г. на нови Правила на ХБДЖ ЕАД, в които е посочено, че отдел „Обществени поръчки“ в ХБДЖ ЕАД осъществява само методически функции.

При проверката е установено, че е прилаган различен ред за съгласуване на публичните покани и документацията към тях. Публичните покани⁵⁹² са изготвени от служители в отдел МТО/ОПП, и са съгласувани от съответния ръководител, от директора на звеното инициращ поръчката, главен юрисконсулт и директор дирекция „Финанси и администрация“, с изключение на публична покана с ID 9042348/01.06.2015 г., която не е съгласувана от директор дирекция „Финанси и администрация“. Публичните покани не са съгласувани в съответствие със заповедите⁵⁹³.

3.1.5.1.6. Заповедите за назначаване на комисия за разглеждане, оценяване и класиране на офертите са съгласувани по различен ред. Заповедта за назначаване на комисията при обществена поръчка с ID 9040742/14.04.2015 г. е съгласувана от ръководител отдел на служителя изготвил заповедта и главен юрисконсулт. Заповедта за назначаване на комисията при обществена поръчка с ID 9042348/01.06.2015 г. е съгласувана от ръководител отдел на служителя изготвил заповедта, директор дирекция, част от която е инициращото звено и главен юрисконсулт.

3.1.5.1.7. Протоколите от работата на комисията са утвърдени от управителя, като при едната обществена поръчка липсва дата на утвърждаване⁵⁹⁴.

3.1.5.1.8. Договорите⁵⁹⁵ са съгласувани от ръководителя на служителя изготвил договора, ръководител на отдел и директора на дирекцията, в част от която е звеното, иницирало поръчката, директор „Финанси и администрация“ и главен юрисконсулт. Договорите не са съгласувани, съгласно Заповед 100/21.02.2013 г., от главен счетоводител, по отношение на финансова целесъобразност и обезпеченост, и ръководител отдел ВФК за осъществен предварителен финансов контрол.

3.1.5.2. При извършените тестове по същество на възложените по реда на глава 8а от ЗОП (отм.) обществени поръчки⁵⁹⁶ е установено:

3.1.5.2.1. Досиетата на обществените поръчки съдържат опис, съгласно чл. 27, ал. 5 от ВППОПВКОП, с изключение на две⁵⁹⁷;

3.1.5.2.2. Публичните покани имат изискуемото минимално съдържание. Една от

⁵⁹⁰ Одитно доказателство № 86

⁵⁹¹ в чл. 22, ал. 5 от ВППОПВКОП

⁵⁹² с ID 9040742/14.04.2015 г. и с ID 9042348/01.06.2015 г.

⁵⁹³ Заповеди № 100/21.02.2013 г. и № 472/08.10.2015 г.

⁵⁹⁴ с ID 9042348/01.06.2015 г.

⁵⁹⁵ при ID 9040742/14.04.2015 г. и ID 9042348/01.06.2015 г.

⁵⁹⁶ ID 9047056 от 23.10.2015 г.; ID 9045108/21.08.2015 г.; ID 9045943/15.9.2015 г.; ID 9049216/22.12.2015 г.; ID 9052332/11.04.2016 г.; ID 9053060/14.04.2016 г.;

⁵⁹⁷ ID 9047056 от 23.10.2015 г. и ID 9053060 от 14.04.2016 г.

поканите⁵⁹⁸ е подписана от упълномощено лице⁵⁹⁹.

3.1.5.2.3. Предвид определеният критерий за възлагане на обществената поръчка⁶⁰⁰ „икономически най-изгодна оферта“ е извършена проверка на публикуваната Методика за определяне на комплексна оценка на офертите по показател К4 „Допълнителни услуги и преференции“. В методиката е посочено, че за единия подпоказател „Други услуги към допълнителни услуги и преференции“ ще бъдат приемани и други по усмотрение на изпълнителя, като възложителят е посочил, че този подпоказател ще се оценява с максимум 9 точки, ако участникът е доказал ползата от тях, а ако не е - 1 точка⁶⁰¹.

Така заложения подпоказател е субективен и не дава ясна представа, по какъв начин ще бъдат сравнени и оценени предложенията, тъй като един участник може да предложи допълнителни услуги и да докаже ползата от тях, друг също да предложи допълнителните услуги, различни от останалите участници и да докаже ползата от тях, но същите няма да бъдат сравними, поради различните услуги, които предлагат, и възможността да бъдат оценени с различен брой точки. Рискът за субективна оценка на офертите не е реализиран, поради обстоятелството, че е подадена само една оферта.

3.1.5.2.4. Публичните покани са изпратени за публикуване в Портала за обществени поръчки (ПОП) и профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.). При две обществени поръчки⁶⁰² не е посочена датата на създаване на електронната преписка, както и датата на публикуване на поканата и приложенията към нея в профила на купувача, във връзка с което не може да се изрази увереност по отношение на изпълнението на изискването на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

3.1.5.2.5. При всички публични покани от възложителят е определен срок за получаване на оферти, който не е по-кратък от 7 работни дни, съгласно изискванията на чл. 101б, ал. 4 от ЗОП (отм.).

3.1.5.2.6. На основание чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.) е назначена комисия. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 35, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (отм.).

3.1.5.2.7. Изготвените от комисията протоколи са утвърдени от възложителя⁶⁰³.

3.1.5.2.8. Възложителят е сключил писмен договор с класирания на първо място участник и след представяне на всички документи, съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (отм.).

3.1.5.2.9. Със заповед от възложителя по всеки сключен договор е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението му, съгласно чл. 26, ал. 3 от ВППОПВКОП, с изключение на Договор № ОП-86/21.10.2015 г. и Договор № ОП-85/21.10.2015 г.⁶⁰⁴ При проверката е установено, че в клаузите на договорите е посочено, че „Възложителят определя свой представител във връзка с изпълнението на договора“⁶⁰⁵. Съгласно представените документи в досието, определеното лице е изпълнявало задължения по контрол и следене на договорите, съгласно чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ВППОПВКОП.

Възлагането на обществени поръчки на основание глава 8а от ЗОП (отм.) е извършвано в съответствие с приложимите изисквания, с някои изключения. Поради неразписан ред за съгласуване от звената в дружеството и несвоевременното актуализиране на ВППОПВКОП е допуснато неспазване на единен ред при съгласуването на публичната покана и документацията към нея, при назначаване на комисията, протоколите

⁵⁹⁸ ID 9053060/14.04.2016 г.

⁵⁹⁹ съгласно Пълномощно с рег. № 706/08.04.2016 г.

⁶⁰⁰ ID 9049216/22.12.2015 г.

⁶⁰¹ Одитно доказателство № 109

⁶⁰² ID 9045108/21.08.2015 г. и ID 9045943/15.09.2015 г.

⁶⁰³ При 3 обществени поръчки липсва дата на утвърждаване Одитно доказателство №№109, 115, 116

⁶⁰⁴ При ID 9045108/21.08.2015 г.

⁶⁰⁵ Одитно доказателство № 114

и договорите. При публикуването на публична покана в профила на купувача, не е посочена дата на създаване на електронната преписка и дата на публикуване на поканата и приложенията към нея.

3.1.5.3. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

В одитирания период в „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД действат Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки в БДЖ-ТП ЕООД, в сила от 01.02.2014 г. В правилата липсва разписан ред и контролни дейности при възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, тъй като същите не са актуализирани своевременно при промяната на нормативната уредба. Относими разпоредби при възлагането на обществените поръчки по този ред са разпоредбите от ВППОПВКОП по отношение на изготвянето на инициращи доклади и Заповед № 100/21.02.2013 г., отм. със Заповед № 472/08.10.2015 г.

Извършена е проверка на 5 обществени поръчки⁶⁰⁶, възложени от БДЖ – ТП ЕООД през одитирания период чрез събиране на оферти с обява.

3.1.5.3.1. Във връзка с извършената проверка на прилаганите контролни дейности⁶⁰⁷ при възлагане на обществените поръчки⁶⁰⁸, е установено:

3.1.5.3.1.1. Инициращият доклад за необходимостта от възлагане на обществена поръчка чрез публикуване на обява по реда на глава 26 от ЗОП е одобрен от управителя⁶⁰⁹ и е съгласуван от лицата, посочени вчл. 14, ал. 1 от ВППОПВКОП.

3.1.5.3.1.2. Обявите за обществени поръчки⁶¹⁰ на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са съгласувани от непосредствения ръководител на лицето изготвило обявата, от директор на инициращото звено, от директор на дирекция „Финанси и администрация“, и главен юрисконсулт.

3.1.5.3.1.3. Информации за публикувана в профила на купувача на обявите за обществени поръчки⁶¹¹ на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са изготвени от служител в отдел ОПП и съгласувани от ръководител отдел ОПП.

3.1.5.3.1.4. При съгласуването на заповедите за назначаване на комисиите е приложен различен ред на съгласуване. При една обществена поръчка⁶¹², заповедта⁶¹³ е съгласувана от ръководител отдел ОПП и главен юрисконсулт. При друга обществена поръчка⁶¹⁴, заповедта⁶¹⁵ е съгласувана от ръководител отдел ОПП, ръководител отдел „Обща администрация“, директор дирекция „Финанси и администрация“, главен юрисконсулт и ръководител отдел ВФК.

3.1.5.3.1.5. Протоколите от работата на комисиите са одобрени от управителя на БДЖ –

⁶⁰⁶ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.; ID 9055578 от 19.08.2016 г.; ID №9055847/26.08.2016 г.; ID №9055957/30.08.2016 г.

⁶⁰⁷ Одитно доказателство № 20

⁶⁰⁸ ID №9055847/26.08.2016 г.; ID №9055957/30.08.2016 г.; ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.; ID 9055578 от 19.08.2016 г.

⁶⁰⁹ от управителя се одобряват обществени поръчки за доставки и услуги в периода от 15.04.2016 г. до 13.06.2016 г., с прогнозна стойност до 66 000 лв. без ДДС, съгласно решение на СД по т. 12.2 от Протокол № 17/16.01.2015 г., след 13.06.2016 г. с прогнозна стойност до 70 000 лв. без ДДС, съгласно решение по т. 8.2 от Протокол № 121/13.06.2016 г. на СД на ХБДЖ ЕАД

⁶¹⁰ ID №9055847/26.08.2016 г. и №9055957/30.08.2016 г.

⁶¹¹ ID №9055847/26.08.2016 г.; ID №9055957/30.08.2016 г.

⁶¹² с ID №9055847/26.08.2016 г.

⁶¹³ Заповед № 558/16.09.2016 г.

⁶¹⁴ с ID №9055957/30.08.2016 г.

⁶¹⁵ Заповед № 575/28.09.2016 г.

ТП ЕООД.

3.1.5.3.1.6. При съгласуване на договорите преди подписването им от управителя отново е приложен различен ред⁶¹⁶. При една обществена поръчка⁶¹⁷, договора е съгласуван от непосредствения ръководител на служителя изготвил документацията, директор на дирекция, част от която е инициращото звено, директор „Финанси и администрация“ и главен юрисконсулт. При друга обществена поръчка⁶¹⁸, договора е съгласуван от непосредствения ръководител на служителя изготвил договора, ръководителя на инициращото звено, директор дирекция „Финанси и администрация“, главен юрисконсулт и ръководител отдел ВФК.

3.1.5.3.2. При извършените тестове по същество на обществени поръчки възложени по реда на глава 26 от ЗОП⁶¹⁹ е установено:

3.1.5.3.2.1. При една обществена поръчка⁶²⁰ има несъответствие в предмета на поръчката, одобрена от управителя и предмета на поръчката, посочен в обявата за възлагане на обществената поръчка⁶²¹ по реда на глава 26 от ЗОП⁶²². По информация от обекта е допусната техническа грешка в предмета на одобрения доклад⁶²³.

3.1.5.3.2.2. Във връзка с определянето на прогнозна стойност⁶²⁴ са изпратени писма относно пазарно проучване и са изисквани първоначални оферти. Към писмата са изпращани техническите спецификации и изисквания.

В профила на купувача не е публикувана информация по повод подготовката за възлагане на ОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 9 от ППЗОП, във връзка с чл. 44, ал. 3, т. 1 от ЗОП.

3.1.5.3.2.3. При две обществени поръчки⁶²⁵ след получаване на две предварителни оферти⁶²⁶, за определяне на прогнозна стойност е използвана само една от офертите⁶²⁷. В инициращия доклад не е посочена причината, поради която само въз основа на една от получените оферти се определя прогнозната стойност⁶²⁸. Установено е, че при едната обществена поръчка⁶²⁹ е използвана офертата на фирмата, предложила по-ниската цена от двете оферти. Използването на по-ниската цена създава риск за дружеството при откриване на поръчката да не бъдат подадени оферти от повече участници. Рискът е реализиран, тъй като по обществената поръчка е подадена само една оферта⁶³⁰.

3.1.5.3.2.4. При една обществена поръчка⁶³¹ са посочени в инициращия доклад

⁶¹⁶ Договор № ОП - 136/23.12.2016 г. и Договор № ОП-107/03.11.2016 г.

⁶¹⁷ с ID №9055847/26.08.2016 г.

⁶¹⁸ с ID №9055957/30.08.2016 г.

⁶¹⁹ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.; ID 9055578 от 19.08.2016 г.

⁶²⁰ ID № 9055979 от 30.08.2016 г.

⁶²¹ Одитно доказателство № 118

⁶²² В предмета на поръчката посочен в обявата са премахнати част от резервните части, които са отпаднали при промяната на техническата спецификация

⁶²³ Писмо рег. № 34-00-137-1/31.08.2018 г.

⁶²⁴ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.; ID 9055578 от 19.08.2016 г.

⁶²⁵ ID № 9055969 от 30.08.2016 г. и ID № 9055979 от 30.08.2016 г.

⁶²⁶ ID № 9055969 от 30.08.2016 - от „Доспатлес“ ЕАД и от „СГ-Проект“ ЕООД; ID № 9055979 от 30.08.2016 - „Константин и синове“ ООД и от „Транском С“ ЕООД

⁶²⁷ ID № 9055969 от 30.08.2016 - от „Доспатлес“ ЕАД; ; ID № 9055979 от 30.08.2016 - „Транском С“ ЕООД

⁶²⁸ Препоръка № 2.4.

⁶²⁹ ID № 9055969 от 30.08.2016 г. с предмет „Доставка на 30м3 дъски бичени от иглолистна дървесина с размери: 50x170-250x3000 мм за ремонт на 10 броя открити товарни вагони серия 542 и 138м3 дъски бичени от иглолистна дървесина с размери: 70x170-250x3000 мм за ремонт на 46 броя товарни платформени вагони серии 391 и 393 във вагоноремонтни цехове на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД”

⁶³⁰ Одитно доказателство № 117

⁶³¹ ID № 9055979 от 30.08.2016 г. с предмет „Доставка на резервни части за кран машинист „Кнор D2”, "ДАКО - ВР 90035-128", преводач на налягането "DU 23a /2,1", "KR-1", " DU15" за локомотивите на "БДЖ - Товарни превози" ЕООД, за едногодишен период“

предложенията от офертата на фирмата, предложила по-голяма част от необходимите позиции. Резервните части, които не се предлагат в офертата на фирмата са отпаднали. В писмо е посочено, че за позициите, които не са предложени в офертата на фирмата ще се търсят допълнително производители или доставчици. Видно от съхраняваната в досието декларация от експерт в отдел МТО в БДЖ – ТП ЕООД, в дружеството няма наличност на отпадналите резервни части⁶³². Също така при обществената поръчка след получаване на оферти, за определяне на прогнозната стойност, е променена заверената от ръководител отдел ВФК техническа спецификация. Установено е, че в изготвената техническа спецификация са посочени параметрите (номенклатурните номера), предложени в първоначалната оферта на една от фирмите⁶³³, а част от първоначално заложените резервни части са отпаднали⁶³⁴. Извършената корекция на техническата спецификация е в несъответствие с чл. 14, ал. 3 от ВППОПВКОП. След извършване на корекциите Техническата спецификация не е заверена от ръководител отдел ВФК.⁶³⁵

3.1.5.3.2.5. На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е открил възлагането на поръчките⁶³⁶ на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, като е публикувал в профила на купувача обява за събиране на оферти за всяка от поръчките, съдържаща минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП, в деня на публикуване на всяка обява на профила на купувача възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на Портала за обществени поръчки.

3.1.5.3.2.6. Срокът за получаване на офертите не е по-кратък от законово определения 7-дневен срок за доставки и услуги. При всички обществени поръчки⁶³⁷ в първоначално определения срок са подадени по-малко от три оферти, поради което срокът по ал. 1 е удължен, съобразно чл. 188, ал. 2 от ЗОП.

3.1.5.3.2.7. Със заповеди на възложителя, на основание чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти. При две обществени поръчки⁶³⁸ е установено, че постъпилата в първоначално определения срок оферта е предадена⁶³⁹ на длъжностно лице, преди същото да е определено за председател на комисията⁶⁴⁰, преди издаването на решение за удължаване на срока за получаване на оферти⁶⁴¹, преди изтичане на новия срок за получаване на офертите и преди определяне на комисията за разглеждането на получените оферти, в т.ч. и нейния председател^{642,643}.

3.1.5.3.2.8. От всички членове на комисията са подписани декларации, за

⁶³² Одитно доказателство № 118

⁶³³ „Транском С“ ЕООД

⁶³⁴ Същите не са посочени в офертата на фирмата – резервни части за преводач за налягането – DAKO-LRV 90040-123, резервните части за функционален вентил – Fe 115, и за функционален вентил DAKO – LR 90040-124

⁶³⁵ Чл. 14, ал. 3 от ВППОПВКОП след заверяването на техническата спецификация от ръководител отдел ВФК същата не подлежи на последващи корекции

⁶³⁶ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.; ID 9055578 от 19.08.2016 г.

⁶³⁷ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.; ID 9055578 от 19.08.2016 г.

⁶³⁸ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; ID № 9055979 от 30.08.2016 г.

⁶³⁹ И двете са предадени на 12.09.2016 г.

⁶⁴⁰ Видно от Списък на участниците и представилите оферти, предадени от деловодител на председателя на комисията по чл. 97, ал. 1 от ППЗОП

⁶⁴¹ Информация за удължаване на първоначалния срок за получаване на оферти, публикувана в РОП с ID 9056491 от 13.09.2016 г. и Информация за удължаване на първоначалния срок за получаване на оферти, публикувана в РОП с ID 9056485 от 13.09.2016 г. И при двете срокът е удължен до 16.09.2016 г.

⁶⁴² Заповед № 561/17.09.2016 г. от упълномощено лице, съгласно Пълномощно №4110/16.09.2016 г. при ID № 9055969 от 30.08.2016 г.; Заповед № 560/17.09.2016 г. от упълномощено лице, съгласно Пълномощно №4110/16.09.2016 г. при ID № 9055979 от 30.08.2016 г.

⁶⁴³ Одитни доказателства № 117 и №118

обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с изключение на една от обществените поръчки⁶⁴⁴, при която е съхранена декларация от член на комисията, с посочени имена и длъжност, но същата не е подписана⁶⁴⁵.

3.1.5.3.2.9. За резултатите от работата си, на основание чл. 97, ал. 4, изр. първо от ППЗОП, комисията е съставила протоколи, които са утвърдени от възложителя. На два от протоколите⁶⁴⁶ не е посочена дата на утвърждаване⁶⁴⁷.

3.1.5.3.2.10. При една обществена поръчка⁶⁴⁸, комисията е предложила на възложителя да определи единствения участник за изпълнител на обществената поръчка, въпреки липсата на представен валиден Сертификат за качество ИСО 9001:2008 СУК. В документацията за участие⁶⁴⁹ се съхранява заверен с „Вярно с оригинала“, подпис и печат Сертификат за качество ИСО 9001:2008 СУК с дата на валидност: 21.08.2016 г. и копие на Сертификат за качество ИСО 9001:2008 СУК, с дата на издаване 19.09.2016 г. и дата на валидност 18.09.2017 г. Представеното копие на сертификата с дата на издаване от 19.09.2016 г. не е заверено от участника, съгласно изискванията на възложителя. В протокола на комисията не са посочени действията ѝ, във връзка с установяване на валидността на сертификата, както и не е предоставен допълнителен срок на съответния участник за представяне на липсващи документи, съгласно чл. 54, ал. 8 и 9 от ППЗОП. С писмо⁶⁵⁰ до избрания изпълнител е изпратен протокола от работата на комисията и е посочено, че договарят следва да бъде сключен след представяне на документи, в т.ч. „Заверено копие на валиден сертификат за въведена система за управление на качество“.

3.1.5.3.2.11. При две обществени поръчки⁶⁵¹ не са сключени договори с избраните изпълнители на обществените поръчки в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

3.1.5.3.2.12. Договорите са публикувани в профила на купувача, съгласно чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП. В несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 24, ал. 1, т. 7 от ППЗОП, в профила на купувача не е публикувано⁶⁵² сключеното допълнително споразумение⁶⁵³ към договор № ОП -112/16.11.2016 г.

В действащите през одитирания период ВППОПВКОП, няма разписан ред за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, като относими разпоредби са само тези по отношение на изготвянето на инициращи доклади, поради което е прилаган различен ред за съгласуване при възлагането им.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие на изискванията на ЗОП и ВППОПВКОП (по отношение на инициране на обществената поръчка), с изключение на: не е публикувана информация, във връзка с извършеното предварително проучване; предадена е на длъжностно лице, получена оферта преди издаването на заповед от възложителя за назначаване на комисия, в т.ч. и определяне на председател на комисията; декларация на член на комисия е без подпис; избран е участник, който не отговаря на предварително поставените изисквания на възложителя. След извършени корекции на Техническата спецификация, същата не е заверена по съответния ред.

⁶⁴⁴ ID 9055578 от 19.08.2016 г.

⁶⁴⁵ Одитно доказателство № 121

⁶⁴⁶ ID 9055578 от 19.08.2016 г. и ID № 9055979 от 30.08.2016 г.

⁶⁴⁷ Одитни доказателства № 121 и № 118

⁶⁴⁸ ID № 9055969 от 30.08.2016 г.

⁶⁴⁹ Одитно доказателство № 117

⁶⁵⁰ Одитно доказателство № 117

⁶⁵¹ ID 9055578 от 19.08.2016 г. и ID № 9055969 от 30.08.2016 г.

⁶⁵² <http://bdzcargo.bdz.bg/bg/obiavi-za-obshtestveni-poruchki/dostavka-na-30m3-duski-bicheni-ot-iglolistna-durvesina-s-razmeri-50h170-250h3000-mm-za-remont-na.html>

⁶⁵³ от 30.01.2017 г.

4. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура или възлагане по реда на ЗОП

Общият брой на сключените договори през одитирания период е 87 (27 бр. през 2015 г. и 60 бр. за 2016 г.), след проведена процедура, възлагане по реда на ЗОП⁶⁵⁴ и въз основа на рамково споразумение.⁶⁵⁵

По време на одита са проверени 13 договора⁶⁵⁶, избрани чрез нестатистическа извадка⁶⁵⁷, на обща стойност 7 071 201,35 лв. без ДДС, сключени през одитирания период от БДЖ – ТП ЕООД.

4.1. При проверката на прилаганите контролни дейности при изпълнението на договорите⁶⁵⁸ е установено:

4.1.1. Договорите не са съгласувани от всички лица, посочени в Заповед № 100/21.02.2013 г., отм. със Заповед № 472/08.10.2015 г. на управителя. Приложен е различен ред за съгласуване на договорите⁶⁵⁹.

4.1.2. Съгласно чл. 26, ал. 3 от ВППОПВКОП със заповед са определени длъжностни лица, които да отговарят за изпълнение на сключените договори, с изключение на един договор, за който не е издадена такава заповед⁶⁶⁰. В клаузите на два от договорите⁶⁶¹ е посочено, че приемането и предаването се извършва от упълномощени представители на съответния възложител и изпълнител, които попълват, подписват и печечатват съответните приемо-предавателни документи. При пет договора⁶⁶² не са определени изрично със заповед конкретни длъжностни лица, които да приемат извършената работа или доставките.

4.1.3. При извършената проверка е установено, че за два договора⁶⁶³ в дружеството не се съхраняват всички приемо-предавателни протоколи, с които се удостоверява приемането на извършената работа и съответствието ѝ с договореното. От проверката на представените приемо-предавателни протоколи е установено, че част от тях не са подписани от представители на дружеството.

4.1.4. С оглед включването в паричния поток на дружеството е изпратена информация за предстоящо плащане през следващите два календарни месеца само за два от договорите⁶⁶⁴, като информацията не е изпращана в срок до 18-то число на месеца, съгласно чл. 26, ал. 4, т. 10 от ВППОПВКОП, с изключение на справките изпратени през месец юни и юли. За един договор⁶⁶⁵ не е изпратена информация за предстоящо плащане през следващите два календарни месеца с оглед включването им в паричния поток⁶⁶⁶.

4.1.5. При извършената проверка за спазване на Заповед № 100/2013 г., отм. със Заповед № 472/2015 г. по отношение на съгласуването от ръководител отдел ВФК (след

⁶⁵⁴ По реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и на глава двадесет и шеста от ЗОП (в сила от 15 април 2016 г.)

⁶⁵⁵ Одитно доказателство № 122

⁶⁵⁶ ОП - 20/19.03.2015 г., ОП – 34/27.04.2015 г. и ОП – 39/30.04.2015 г.; ОП-92/31.10.2016 г. и ОП – 110/16.11.2016 г.; №ОП-29/08.04.2015 г., ОП-10/11.02.2016 г., ОП – 83/05.10.2015 г., ОП – 23/20.03.2015 г., ОП – 49/24.06.2016 г., ОП – 3/11.01.2016 г., ОП-61/20.07.2016 г. и ОП- 82/03.10.2016 г.

⁶⁵⁷ РД-П-2.19-4/19.02.2018 г.

⁶⁵⁸ ОП - 20/19.03.2015 г., ОП – 34/27.04.2015 г. и ОП – 39/30.04.2015 г. – ТК; ОП-92/31.10.2016 г. и ОП – 110/16.11.2016 г. - ТДЦ

⁶⁵⁹ Одитни доказателства № № 124, 125, 132 и 133

⁶⁶⁰ ОП-20/19.03.2015 г.

⁶⁶¹ Договор № ОП-20/19.03.2015 г. и Договор № ОП-39/30.04.2015 г.

⁶⁶² № ОП-39/30.04.2015 г., ОП-10/11.02.2016 г., ОП-83/05.10.2015 г., ОП-3/11.01.2016 г. и ОП-29/8.4.2015 г.

⁶⁶³ Договор № ОП-20/19.03.2015 г. и Договор № ОП-39/30.04.2015 г.

⁶⁶⁴ ОП-20/19.03.2015 г. и ОП-110/16.11.2016 г.

⁶⁶⁵ ОП-39/27.04.2015 г.

⁶⁶⁶ Одитни доказателства № 124 и 125

08.10.2015 г. от ръководител отдел „Финансов мениджмънт“) на платежното нареждане или друг документ отнасящ се до извършване на разходи (Искания за отпускане на средства за заплащане по договора), преди подписването им от управителя, е установено, че по три договора⁶⁶⁷ за извършените плащания не са изготвени искания за отпускане на средства, а по два⁶⁶⁸ договора са изготвени такива. Изготвените „Искания за отпускане на средства за заплащане по договора“ са съгласувани от ръководител отдел „Финансов мениджмънт“. При проверката относно съгласуването от ръководител отдел ВФК, след изменението от ръководител отдел „Финансов мениджмънт“ на платежните документи преди подписването им от управителя, е установено, че не се съгласуват. Плащането по договора се извършва въз основа на издадени фактури, чрез онлайн банкиране. Плащането се извършва след полагане на два подписа - на управителя на БДЖ – ТП ЕООД и на директор дирекция „Финанси и администрация“⁶⁶⁹.

4.2. При извършените тестове по същество на изпълнението към 31.12.2016 г. на договорите⁶⁷⁰ е установено:

4.2.1. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размер на неустойките при неизпълнение на задължения и други.

4.2.2. При извършената проверка за спазване на сроковете за извършването на дейностите, предмет на договорите е установено:

4.2.2.1. При един договор⁶⁷¹ не е спазен срока за въвеждане в експлоатация на доставеното оборудване. При друг договор⁶⁷² не е спазен посочения срок в чл. 2, ал. 2 от него за изграждане и пускане в експлоатация на комуникационната мрежа, предмет на договора. Причините, изложени от одитираната организация, поради които не са спазени сроковете по тези договори са, че повечето обекти са намират на територията на товарни гари и се иска разрешение от външни лица за използване на вътрешно-ведомствената им мрежа⁶⁷³.

4.2.2.2. По отношение на Договор ОП-23/20.03.2015 г. на одитния екип са представени само 3 бр. писма - заявки до изпълнителя за извършване на доставки. В писмата не се съдържа информацията относно месеца, за който се прави заявката, дата на изготвяне, както и дата на изпращане⁶⁷⁴, поради което не може да се изрази увереност за спазването на срока за доставка, посочен в чл. 6.1. от договора.

4.2.2.3. За Договор ОП-49/24.06.2016 г. е установено, че в срока посочен в чл. 11, ал. 4 от него не е съставен протокол – образец № 2 от Наредба № 3 на МРРБ, за откриване на строителна площадка, и в срока по чл. 17 от договора не е извършено авансово плащане. Девет дни след посочения срок в договора е подписан Протокол за откриване на строителна площадка и е извършено авансово плащане. Изложените причини⁶⁷⁵ за неспазване на срока са късното изпращане⁶⁷⁶ в ПТП-ГО на сключения договор и Заповед № 429/24.06.2016 г., и получаване в поделението на 29.06.2016 г., както и поради технологичното време за извършване на организация за подготовка на строителната площадка и това, че в началото на

⁶⁶⁷ ОП-20/19.03.2015 г., ОП-34/27.04.2015 г. и ОП-39/30.04.2015 г.

⁶⁶⁸ ОП-92/31.10.2016 г. и ОП – 110/16.11.2016 г.

⁶⁶⁹ Одитни доказателства № 124 и № 125

⁶⁷⁰ №ОП-29/08.04.2015 г., ОП-10/11.02.2016 г., ОП – 83/05.10.2015 г., ОП – 23/20.03.2015 г., ОП – 49/24.06.2016 г., ОП – 3/11.01.2016 г., ОП-61/20.07.2016 г. и ОП- 82/03.10.2016 г. – ТС; ОП-92/31.10.2016 г. и ОП – 110/16.11.2016 г. - ТДЦ

⁶⁷¹ № ОП-10/11.02.2016 г.

⁶⁷² № ОП-83/05.10.2015 г.

⁶⁷³ Одитно доказателство №128

⁶⁷⁴ Одитно доказателство № 130

⁶⁷⁵ Одитно доказателство № 131

⁶⁷⁶ С Писмо № 02-08-755/27.06.2016 г. на управителя на БДЖ – ТП ЕООД

всеки нов месец се одобрява паричния поток на дружеството.

4.2.2.4. При извършената проверка на фактурираните през одитирания период ремонти (20 бр.) на локомотивите по Договор ОП-82/03.10.2016 г. е установено, че същите са извършени в сроковете, посочени в договора, с изключение на 6 ремонта, при които закъснението е от 2 до 7 дни⁶⁷⁷. До края на одитирания период договора не е приключил своето действие⁶⁷⁸. През одитирания период не са начислявани неустойки.

4.2.2.5. При проверката на Договор № ОП-61/20.07.2016 г. е установено, че локомотива, е предаден след уговорения в договора срок. В чл. 2, ал. 3 от договора е посочено, че срокът за извършване на капитален ремонт на локомотива, включващ основен и допълнителен ремонт е 90 календарни дни. От дружеството е посочено⁶⁷⁹, че времепрестоят на локомотивите в ремонт зависи до голяма степен от констатирания допълнителен ремонт. Допълнителните дейности, свързани с изпълнението на договора, които определят времепрестоя, и формиращи забавянето на предаване на локомотива, са свързани с голямото технологично време за формиране на шестте броя колооси с нови оси с надлъжни проходни отвори, и също така времето за доставка на осите от Възложителя до ремонтната база на Изпълнителя; оразмеряване и запресуване на носачите за големите зъбни колела и монтаж на големите зъбни колела и запресуване на ходовите колела и монтаж на нови бандажи. Установена е и друга допълнителна ремонтна дейност, свързана със смяна на 2 броя навивки от намотка „D” на тяговия трансформатор и смяната на 2 броя изолиращи цилиндри.

4.2.3. Срокът на изпълнение при три договора⁶⁸⁰ е в съответствие с договорения, а при един договор⁶⁸¹ изпълнението не е приключило в определения срок. Посочения в договора срок е 90 дни от датата на подписване на Протокола за откриване на строителна площадка или от извършване на авансово плащане по него. Протоколът е подписан на 08.07.2016 г. и на същата дата е преведено и авансовото плащане. Предвид посоченото, крайният срок за завършване и предаване на строителството е до 06.10.2016 г. На 26.09.2016 г. са спряни СМР, за 12 календарни дни, поради лоши метеорологични условия, съгласно двустранно подписан протокол. С дните през които не са изпълнени СМР е удължен срока на договора, т.е. до 18.10.2016 г. На 21.10.2016 г. е приет обекта, с изключение на един вид работа, която остава да бъде приета след нейното изпълнение. На 07.11.2016 г. са приети и недобре извършените работи, констатирани при проверките на 19.10.2016 г. и 21.10.2016 г. От одитираната организация е посочено⁶⁸², че по договора не са начислявани неустойки, тъй като обекта е изпълнен в срок и е приет от комисията на 21.10.2016 г., като в акта за приемане са посочени недобре извършени работи, които не са по вина на изпълнителя. Изпълнителят от своя страна се е съгласил окончателното заплащане да се извърши след изпълнението на недобре изпълнените работи и също не е предявявал претенции за начисляване на неустойки за забавено плащане.

Изпълнението на три договора⁶⁸³ не е приключило през одитирания период.

4.2.4. При един договор⁶⁸⁴ е установено, че доставките са извършени на пункт различен от посочения в договора. Промяната в пунктовете за доставка е в резултат на

⁶⁷⁷ ТП 1 на локомотив 55-135, ТП 1 на локомотив 55-131 предадени за ремонт през месец октомври 2016 г.; МПР, по време и извършен и РН на локомотив 55-141, ТП 1, по време и извършен и РН на локомотив 55-192, ТП 2, по време извършен и РН на локомотив 55-118 предадени за ремонт през месец ноември 2016 г.; МПР на локомотив 55-131 предаден за ремонт през ноември 2016 г.

⁶⁷⁸ Одитно доказателство № 135

⁶⁷⁹ Одитно доказателство № 134

⁶⁸⁰ ОП-83/05.10.2015 г., ОП-23/20.03.2015 г. и ОП-29/8.4.2015 г.

⁶⁸¹ ОП-49/24.06.2016 г.

⁶⁸² Одитно доказателство № 131

⁶⁸³ ОП-10/11.02.2016 г., ОП-61/20.07.2016 г. и ОП-82/03.10.2016 г.

⁶⁸⁴ ОП-29/8.4.2015 г.

предложение на изпълнителя. За доставката е изготвено разпределение⁶⁸⁵ по партии, количество и цехове – Подуяне, Мездра, Горна Оряховица, Варна, Синдел, Стара Загора, Пловдив. Доставките са извършени до ВРЦ - Подуяне, Мездра, Горна Оряховица, Варна, Стара Загора, Пловдив.

4.2.5. Изплатените средства на приключилите през одитирания период договори⁶⁸⁶ съответстват на договорената стойност.

4.2.6. При един договор⁶⁸⁷, е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, със срок на валидност преди крайния срок на договора. С посоченото е създаден риск при неизпълнение на задълженията на изпълнителя по договора, да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

4.2.7. Гаранцията за изпълнение при три договора⁶⁸⁸ е освободена, в съответствие с предвидения срок. Оригиналът на представената банкова гаранция по други три договора⁶⁸⁹ не е върната на изпълнителя и се съхранява в дружеството към договора⁶⁹⁰. Срокът на гаранциите е съответно до 25.04.2016 г.⁶⁹¹, до 15.02.2017 г.⁶⁹² и до 27.02.2017 г.⁶⁹³

4.2.8. При един договор⁶⁹⁴ до РОП е изпратено обявление за приключване на договор за обществена поръчка след законоустановения срок в чл. 7, ал. 4 от ППЗОП (отм.).

В резултат на извършената проверка са установени частични несъответствия с изискванията на ЗОП и договорените клаузи по проверените договори: представяне на банкова гаранция със срок на валидност преди крайния срок на договора; извършена промяна по отношение на мястото на доставката, без същата да е одобрена от възложителя; оригиналите на банковите гаранции за изпълнение при няколко договора не са върнати на изпълнителя и се съхраняват в дружеството; изпратено обявление за приключването на договор след законоустановения срок; не са спазвани сроковете за изпращане на информация за предстоящо плащане за част от договорите. Писмено въведените контролни дейности при извършване на разходите не са прилагани през одитирания период, с което не са минимизирани рисковете от отклонения/несъответствия с правната рамка и договорите.

5. Възлагане на обществени поръчки без да е спазен приложимият ред на Закона за обществените поръчки

През одитирания период е установено, че в дружеството са възлагани обществени поръчки за доставки и услуги, без да е спазен приложимия ред по ЗОП.

5.1. Доставка на гориво за МПС

5.1.1. В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., въз основана 2 596 бр.фактури⁶⁹⁵, са извършени разходи, за зареждане на гориво (бензин, дизел, газ и газьол) за МПС за нуждите на дружеството на обща стойност 140 632,52 лв. без ДДС.

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г., под позиция 267 е планирана обществена поръчка за „Картово зареждане на МПС“.

Общата стойност на извършените разходи за зареждане на гориво за МПС за нуждите на БДЖ – ТП ЕООД от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., в размер на 140 632,52 лв. без ДДС,

⁶⁸⁵ Същото не е одобрено от управителя на БДЖ – ТП ЕООД

⁶⁸⁶ ОП-83/05.10.2015 г., ОП-23/20.03.2015 г., ОП-49/24.06.2016 г., ОП-3/11.01.2016 г.

⁶⁸⁷ ОП-82/03.10.2016 г.

⁶⁸⁸ ОП-83/05.10.2015 г., ОП-29/8.4.2015 г. и ОП-49/24.06.2016 г.

⁶⁸⁹ ОП-23/20.03.2015 г., ОП-3/11.01.2016 г. и ОП-61/20.07.2016 г.

⁶⁹⁰ Одитни доказателства № № 129, 127 и 134

⁶⁹¹ По договор № ОП-23/2015 г.

⁶⁹² По договор № ОП-3/2016 г.

⁶⁹³ По договор № ОП-61/2016 г.

⁶⁹⁴ ОП-23/20.03.2015 г.

⁶⁹⁵ Одитно доказателство № 136

попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП (отм.). Такава процедура не е проведена⁶⁹⁶.

Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.1.2. В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., въз основана 2 545 бр.фактури⁶⁹⁷, са извършени разходи за зареждане на гориво (бензин, дизел, газ, газьол и нафта) за МПС за нуждите на дружеството на обща стойност 126 704,83 лв. без ДДС.

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г., раздел XIII, позиция 20 е включена обществена поръчка за „Картово зареждане на автомобили за три години“.

Общата стойност на извършените разходи в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. за зареждане на гориво за МПС за нуждите на БДЖ – ТП ЕООД в размер на 126 704,83 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка. Такава процедура не е проведена⁶⁹⁸.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

С Решение № 12/17.08.2017 г. е открита процедура по реда на ЗОП за възлаган на обществена поръчка с предмет "Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на "БДЖ-Товарни превози" ЕООД за период от пет години"⁶⁹⁹. Процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП с Решение № 9/03.10.2017 г. на управителя на "БДЖ-Товарни превози" ЕООД, поради установени нарушения при откриването и провеждането ѝ, които немогат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена процедурата. С Решение № 24/14.12.2017 г. е открита нова процедура по реда на ЗОП със същия предмет⁷⁰⁰ "Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане за нуждите на "БДЖ-Товарни превози" ЕООД за период от пет години". В резултат на проведената процедура е сключен договор⁷⁰¹ на 10.01.2018 г. за период от 5 години⁷⁰².

5.2. Ремонт, поддръжка и резервни части на МПС, собственост на БДЖ – ТП ЕООД

5.2.1.От 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., въз основа на 226 бр. фактури, издадени от различни доставчици за ремонт, поддръжка и резервни части на МПС, собственост на БДЖ – ТП ЕООД, са извършени разходи на обща стойност 54 480,74 лв. без ДДС⁷⁰³.

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г. на различни позиции са включени дейности по ремонт, поддръжка и доставка на резервни части за МПС.

Общата стойност на извършените разходи в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. за ремонт, поддръжка и резервни части на МПС, собственост на БДЖ – ТП ЕООД, в размер на 54 480,74 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), съгласно който възложителите могат да не провеждат процедурите по закона, но са длъжни да прилагат условията и реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) при обществени поръчки с обект

⁶⁹⁶Одитни доказателства № 45 и № 136

⁶⁹⁷ Одитно доказателство № 136

⁶⁹⁸Одитни доказателства № 45 и № 136

⁶⁹⁹ УИН 01558-2017-0012

⁷⁰⁰ УИН 01558-2017-0024

⁷⁰¹ Борсов договор № 16/10.01.2018 г. с „Бент Ойл“ АД

⁷⁰²http://www.aop.bg/ng/form.php?class=F06_2014&id=825748&mode=view

⁷⁰³ Одитно доказателство № 137

по чл. 3, ал. 1 на стойност без ДДС за доставки и услуги – от 20 000 лв. до 66 000 лева. Не са приложени реда и условията на глава осма „а“ от ЗОП (отм.)⁷⁰⁴.

Извършено е нарушение на чл.101а, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.2.2. В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., въз основа на 197 бр. фактури, издадени от различни доставчици за ремонт, поддръжка и резервни части на МПС, собственост

на БДЖ – ТП ЕООД са извършени разходи на обща стойност 47 813,28 лв. без ДДС⁷⁰⁵. В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г. на различни позиции са планирани дейности по ремонт, поддръжка и доставка на резервни части за МПС.

На 30.08.2016 г. е публикувана обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП⁷⁰⁶ с рег. № 02-32-4/30.08.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на резервни части, поддръжка и ремонт на МПС, собственост на "БДЖ Товарни превози" ЕООД за период от една година". На 23.12.2016 г. е сключен договор с избрания изпълнител.

На 29.01.2018 г. е публикувана обява за обществена поръчка по реда на глава 26 от ЗОП⁷⁰⁷ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на резервни части, поддръжка и ремонт на МПС, собственост на "БДЖ Товарни превози" ЕООД за период от една година", със 7 обособени позиции. Сключени са договори за обособени позиции №№ 1, 2, 3, 4 и 7. По обособени позиции № 5 и 6 обществената поръчка е прекратена, поради неподаване на нито една оферта.

Общата стойност на извършените разходи за ремонт, поддръжка и резервни части на МПС, собственост на БДЖ – ТП ЕООД, в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., в размер на 47 813,28 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и изисква възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица при условията и реда на глава 26 от ЗОП. Не е приложен такъв ред за възлагане на обществената поръчка⁷⁰⁸.

Извършено е нарушение на чл.17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

5.3. Доставка на електрическа енергия

За доставка на електрическа енергия през 2010 г. от ПТП – София са сключени 15 броя договори за продажба на електрическа енергия за стопанска и обществена дейност⁷⁰⁹. През 2013 г. към договорите са сключени споразумения. От ПТП – Горна Оряховица са сключени договори № 19369/18.12.2007 г. и № 19378/20.12.2007 г. с „Чез Електро България“ АД. В договорите и споразуменията не е посочен срок на действие. От ПТП – Пловдив не са сключвани договори за доставка на електрическа енергия.

5.3.1. В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., въз основа на 436 бр. фактури, издадени от „ЧЕЗ Електро България“ АД, „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД и „Енерго-Про Продажби“ АД за доставка на електрическа енергия, са извършени разходи на обща стойност 969 198,40 лв. без ДДС⁷¹⁰.

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. не е планирана обществена поръчка за доставка на електрическа енергия на обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД.

⁷⁰⁴ Одитни доказателства № 45 и № 137

⁷⁰⁵ Одитно доказателство № 137

⁷⁰⁶ <http://p.bdz.bg/o/b/obqva-cars-new-zal-6462.pdf>

⁷⁰⁷ <http://p.bdz.bg/o/b/obiava-9501.pdf>

⁷⁰⁸ Одитни доказателства № 45 и № 137

⁷⁰⁹ Одитно доказателство № 138

⁷¹⁰ Одитно доказателства № 138

Общата стойност на извършените разходи в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. за доставка на електрическа енергия попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП (отм.). Такава процедура не е проведена⁷¹¹.

Дейностите по доставка на електрическа енергия са обект на обществена поръчка по чл.3, ал.1, т. 1 от ЗОП (отм.).

Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.3.2. В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., въз основа на 412 бр. фактури, издадени от „ЧЕЗ Електро България“ АД, „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД и „Енерго-Про Продажби“ АД за доставка на електрическа енергия, са извършени разходи на обща стойност 932 835,56 лв. без ДДС⁷¹².

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г. не е планирана обществена поръчка за доставка на електрическа енергия за нуждите на дружеството.

Общата стойност на извършените разходи от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. за доставка на електрическа енергия в размер на 932 835,56 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 1, т. 3 от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП. Такава процедура не е проведена⁷¹³.

Дейностите по доставка на електрическа енергия са обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

С Решение № 3/15.02.2017 г. на Управителя на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на активна електрическа енергия и избор на координатор на стандартна балансираща група за обектите, собственост на „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД, присъединени към електроразпределителните мрежи на ЧЕЗ, Енерго Про и ЕВН за срок от една година”⁷¹⁴. На 12.10.2017 г. е сключен договор⁷¹⁵ с „Мост Енерджи“ АД, гр. София.

5.4. Застрахователни услуги

5.4.1. За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. от БДЖ - ТП ЕООД са сключени застрахователни полици с различни застрахователни дружества, на обща стойност 141 439,54 лв., както следва:

5.4.1.1. 39 застрахователни полици за застраховка „Трудова злополука”, „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Каско на МПС“, „Помощ при пътуване в чужбина с осигурен асистанс“, „Отговорност на релсови превозни средства“ и „Отговорност на превозвача за превозвани товари“ със ЗАД „Виктория”, „Дженерали Застраховане“ АД, ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“ на обща стойност 50 787,32 лв.;

5.4.1.2. една комбинирана застрахователна полица⁷¹⁶ за застраховка „Имущество“, на стойност 92 465,26 лв., в т.ч. застрахователна премия 90 652,22 лв. и данък 2% 1 813,04 лева. Полицията е сключена на основание чл. 3.1. от Договор № ОП-30/12.08.2011 г., сключен между „Холдинг БДЖ“ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД, „БДЖ – Пътнически превози“ от една страна и ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“ АД. В чл. 3 от Договор № ОП-30/12.08.2011

⁷¹¹ Одитни доказателства № 45 и № 138

⁷¹² Одитно доказателство № 138

⁷¹³ Одитни доказателства № 45 и № 138

⁷¹⁴ <http://bdzcargo.bdzb.bg/bg/proceduri-po-zop/dostavka-na-aktivna-elektricheska-energiia-i-izbor-na-koordinator-na-standardna-balansirashta-grupa-za.html>

⁷¹⁵ Договор № 01-04-90/12.10.2017 г.

⁷¹⁶ №2200150100P000225/05.08.2015 г.

г. е посочено, че срокът на застраховка „Индустриален пожар“ (отнасяща се за всички дружества) и застраховка „Релсови превозни средства“ – ДМВ серия 10 (отнасяща се за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД) е със срок 5 (пет) години....“⁷¹⁷. Съгласно чл. 3.1 в рамките на срока на договора се издават 5 (пет) едногодишни застрахователни полици за застраховка „Индустриален пожар“.

Застраховки „Помощ при пътуване в чужбина с осигурен асистанс“, „Трудова злополука“, „Гражданска отговорност на автомобилистите“ и „Каскона МПС“, „Отговорност на релсови превозни средства“, „Отговорност на превозвача за превозвани товари“ за застраховане на различните застрахователни рискове са планирани и посочени в „Списъка на планираните обществени поръчки за доставки, услуги и строителство през 2015 г.“⁷¹⁷. Списъкът е одобрен от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕД⁷¹⁸ и от управителя на БДЖ - ТП ЕООД.

В „Списъка на приоритетните за БДЖ-ТП ЕООД през 2015 г. обществени поръчки“, одобрен от управителя⁷¹⁹, и одобрен от СД⁷²⁰ са посочени застраховки „Трудова злополука“, „Застраховка медицински разходи при заболяване и злополука за често пътуващи в чужбина лица с осигурен асистанс“, застраховка „Гражданска отговорност и Каскона МПС“⁷²¹, но не са посочени Застраховка „Гражданска отговорност“ на „БДЖ - ТП“ ЕООД, като превозвач спрямо товарите и трети лица и „Застраховка РПС“ вагони и локомотиви общо“.

Предоставянето на застрахователни услуги не попада в изключенията на ЗОП. Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 2 ЗОП (отм.) обект на обществени поръчки са предоставянето на услуги - „Застрахователни услуги“, и попадат в категория № 6 от Приложение № 2 към чл. 5, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

Общата стойност на сключените застрахователни полици в размер на 50 787,32 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), съгласно който възложителите могат да не провеждат процедурите по закона, но са длъжни да прилагат условията и реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) при обществени поръчки с обект по чл. 3, ал. 1 на стойност без ДДС за доставки и услуги – от 20 000 лв. до 66 000 лева. Не са приложени реда и условията на глава осма „а“ от ЗОП (отм.)⁷²².

Извършено е нарушение на чл. 101а, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.4.2. За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. от „БДЖ - ТП“ ЕООД са сключени 126 застрахователни полици с „Дженерали Застраховане“ АД и със ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“ за застраховка „Трудова злополука“, „Гражданска отговорност на автомобилистите“, „Каско на МПС“, „Помощ при пътуване в чужбина с осигурен асистанс“, „Отговорност на релсови превозни средства“, „Отговорност на превозвача за превозвани товари“ и „Имущество“⁷²³ на обща стойност 121 720,39 лева.

В Списъка с планираните обществени поръчки за 2016 г. са включени: застраховка „Трудова злополука“, застраховка медицински разходи при заболяване и злополука за често пътуващи в чужбина лица с осигурен асистанс, застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите и „Каско на МПС“. Списъкът с планираните обществени поръчки за 2016 г. е одобрен от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕД и от управителя на „БДЖ - ТП“ ЕООД⁷²⁴.

⁷¹⁷ Одитно доказателство № 95

⁷¹⁸ Одитно доказателство № 95

⁷¹⁹ внесен на заседание на СД на 21.07.2015 г.

⁷²⁰ с решение по т. 9.1 от Препис Протокол № 59/30.07.2015 г.

⁷²¹ Одитно доказателство № 95

⁷²² Одитно доказателство № 139

⁷²³ Одитно доказателство № 139

⁷²⁴ Одитно доказателство № 96

В План-графика⁷²⁵ е посочена застраховка „Трудова злополука“, Застраховка „Гражданска отговорност и Каско МПС“, Застраховка „Медицински разходи при заболяване и злополука за често пътуващи в чужбина лица с осигурен асистанс“.

В „Списъка с планираните обществени поръчки за 2016 г. в БДЖ-ТП ЕООД след актуализация⁷²⁶ са посочени: Застраховка на риска „Трудова злополука“, Застраховка медицински разходи при заболяване и злополука за често пътуващи в чужбина лица с осигурен асистанс, Застраховка „Гражданска отговорност и Каско МПС“. Актуализираният списък е одобрен от управителя на „БДЖ - ТП“ ЕООД. В списъка, в т.ч. и в актуализирания, не са планирани застраховки „Отговорност на релсови превозни средства“ и „Отговорност на превозвача за превозвани товари“.

Общата стойност на сключените застрахователни полици в размер на 121 720,39 лв., без ДДС, попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП. Такава процедура не е проведена⁷²⁷.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

5.5. Финансови услуги

За извършване на финансови услуги от ЦУ са сключени 4 броя договора с различни финансови институции, както следва⁷²⁸: Договор за разплащателна сметка от 16.01.2009 г. сключен с ОББ АД; Договор за откриване и водене на банкова сметка и предоставяне на платежни услуги от 21.09.2011 г., сключен с „Първа инвестиционна банка“ АД; Договор за откриване на сметка, сключен с „Уникредит Булбанк“ АД; Договор за разплащателна сметка в български лева от 20.11.2007 г., сключен с „Юробанк и Еф Джи България“ АД.

От ПТП - София е сключен Договор за разплащателна сметка от 25.06.2014 г. с „Юробанк и Еф Джи България“ АД, от ПТП – Пловдив е сключен договор за изплащане на трудови възнаграждения по реда на масовите плащания с „Юробанк и Еф Джи България“ АД, и от ПТП – Горна Оряховица – Договор за разплащателна сметка от 20.06.2014 г., с ОББ АД⁷²⁹. Всички договори са безсрочни, което е в несъответствие с приложимите изисквания

В чл. 41, ал. 6 от ЗОП (отм.) и чл. 113, ал. 4 от ЗОП е установена забрана за сключването на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава.

5.5.1. В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., въз основа на сключените договори са извършени разходи за финансови услуги на обща стойност 73 777,35 лв. без ДДС (73 794,85 лв. с ДДС)⁷³⁰.

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. не е планирана обществена поръчка за предоставяне на финансови услуги за нуждите на дружеството⁷³¹.

Общата стойност на извършените разходи в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. за финансови услуги в размер на 73 777,35 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.), и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП (отм.). Такава процедура не е проведена⁷³².

⁷²⁵ Одитно доказателство № 96

⁷²⁶ Одитно доказателство № 96

⁷²⁷ Одитно доказателство № 139

⁷²⁸ Одитно доказателство № 29

⁷²⁹ Одитно доказателство № 29

⁷³⁰ Одитно доказателство № 140

⁷³¹ Одитно доказателство № 95

⁷³² Одитни доказателства № 45 и № 140

Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.5.2. В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., въз основа на сключените договори са извършени разходи за финансови услуги на обща стойност 81 877,38 лв. без ДДС (81 926,18 лв. с ДДС)⁷³³.

В Списъка с планираните обществени поръчки за 2016 г. в БДЖ-ТП ЕООД не е планирана обществена поръчка за предоставяне на финансови услуги за нуждите на дружеството⁷³⁴.

В актуализирания Списък с планираните обществени поръчки за 2016 г. в БДЖ-ТП ЕООД⁷³⁵, е планирана обществена поръчка „Предоставяне на финансови услуги от кредитни институции за пет годишен период на „БДЖ – ТП“ ЕООД“ с прогнозна стойност 370 000,00 лв. без ДДС.

Общата стойност на извършените разходи в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. за финансови услуги в размер на 81 877,38 лв., без ДДС, попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП. Такава процедура не е проведена⁷³⁶.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

На основание чл. 8, ал. 6 от ЗОП (отм.) е взето Решение № 4/ 03.06.2014 г. за провеждане на обща открита процедура по реда на ЗОП (отм.), за възлагане на обществена поръчка от трима възложители - "Холдинг БДЖ" ЕАД, "БДЖ-Товарни превози" ЕООД и "БДЖ-Пътнически превози" ЕООД, с водещ възложител БДЖ – ТП ЕООД. С Решение № 02-08-385 от 03.06.2014 г. е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет "Предоставяне на финансови услуги за тригодишен период от кредитни или финансови институции на "Холдинг БДЖ" ЕАД, "БДЖ-Пътнически превози" ЕООД и "БДЖ-Товарни превози" ЕООД съгласно Правилата за концентрация на Правилата за избор на изпълнител на финансови услуги от кредитни или финансови институции - Приложение № 3 към чл.136 на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала", разделена на 5 (пет) обособени еднакви позиции, като една банкова институция може да кандидатства само за една обособена позиция"⁷³⁷. Процедурата е прекратена с Решение № 20 от 30.10.2014 г. на основание чл. 39, ал. 1, т. 6 от ЗОП (отм.), тъй като са налице нарушения при откриването и провеждането ѝ, които на могат да бъдат отстранени без това да промени условията, при които е обявена процедурата. През одитирания период не е откривана нова процедура.

5.6. Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на система за следене и отчитане на горивото в резервоарите

За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. от „БДЖ - ТП“ ЕООД въз основа на два договора на обща стойност 31 925,62 лв. без ДДС са извършени доставки, монтаж и въвеждане в експлоатация на система за следене и отчитане на горивото в резервоарите, без да е приложен реда на глава 8а от ЗОП (отм.)⁷³⁸. Сключени са два договора, както следва: Договор № ОП-4/2015 от 08.01.2015 г. с „Енсис“ ООД на стойност 15 851,35 лв. без ДДС; и Договор № ОП-8/2015 от 03.02.2015 г. с „Енсис“ ООД на стойност 16 074,27 лв. без ДДС.

Общата стойност на сключените договори, в размер на 31 925,62 лв., без ДДС, попада в

⁷³³ Одитно доказателство № 140

⁷³⁴ Одитно доказателство № 96

⁷³⁵ След актуализацията в изпълнение на Заповед № 227/31.05.2016 г.

⁷³⁶ Одитни доказателства № 45 и № 140

⁷³⁷ УИН 01558-2014-0012

⁷³⁸ Одитно доказателство № 141

стойностния праг на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква възложителите да приложат условията и реда на глава 8а от ЗОП (отм.). При сключването на договорите не са приложени реда и условията на глава осма „а“ от ЗОП (отм.).⁷³⁹

Извършено е нарушение на чл. 101а, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.7. Доставка на оригинални консумативи за офис техника.

През периода 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. без да е приложен реда на глава 8а от ЗОП (отм.) от БДЖ-ТП ЕООД на една и съща дата са сключени два договора с „Копилинк“ ЕООД, както следва: Договор № ОП-54/07.07.2015 г. на стойност 11 484 лв. без ДДС; и Договор № ОП-55/07.07.2015 г. на стойност 19 035,00 лв. без ДДС.

В Списъка на планираните обществени поръчки за 2015 г. и в Списъка на приоритетните за БДЖ – ТП ЕООД през 2015 г. обществени поръчки⁷⁴⁰ е планирана обществена поръчка за доставка на офис консумативи – копирни устройства и принтери.

Общата стойност на сключените договори в размер на 30 519,00 лв., без ДДС, попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква възложителите да приложат условията и реда на глава 8а от ЗОП (отм.). При сключването на договорите не са приложени реда и условията на глава осма „а“ от ЗОП (отм.).⁷⁴¹

Извършено е нарушение на чл. 101а, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.8. Доставка на вода

В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., въз основа на фактури, издадени от различни доставчици за доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД са извършени разходи на обща стойност 159 830,60 лв., без ДДС /191 794,60 лв. с ДДС/⁷⁴².

В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., въз основа на фактури, издадени от различни доставчици за доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД са извършени разходи на обща стойност 147 912,17 лв., без ДДС /177 499,02 лв. с ДДС/⁷⁴³.

Част от фактурите са издадени въз основа на сключени договори, както следва: договор от 22.07.2004 г., чийто срок на действие е 31.12.2004 г., с предвидена възможност, ако не постъпи писмено уведомяване от някоя от страните, действието на договора да се продължи автоматично за още една година; договор от 01.07.2003 г., с неопределен срок на действие; договор от 2007 г., в който не е посочен срок на действие и Договор № 1901/31.03.2011 г., чийто срок на действие е безсрочен.

В чл. 41, ал. 6 от ЗОП (отм.) и чл. 113, ал. 4 от ЗОП е установена забрана за сключването на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава.

За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. не е възлагана обществена поръчка по реда на отменения и действащия ЗОП за доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД.

Общата стойност на извършените разходи през 2015 г. в размер на 159 830,60 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП (отм.). Такава не е

⁷³⁹ Одитно доказателство № 141

⁷⁴⁰ Одитно доказателство № 95

⁷⁴¹ Одитно доказателство № 142

⁷⁴² Одитно доказателство № 143

⁷⁴³ Одитно доказателство № 143

провеждана⁷⁴⁴.

Дейностите по доставка на вода са обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

Общата стойност на извършените разходи през 2016 г. в размер на 147 912,17 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП. Такава не е провеждана⁷⁴⁵.

Дейностите по доставка на вода са обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.).

5.9. Осигуряване на денонощна и нощна физическа охрана на обекти на БДЖ – ТП ЕООД

В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., въз основа на 74 бр. фактури, издадени от „Бюро за охрана и сигурност - ИТ“ ЕООД за осигуряване на денонощна и нощна физическа охрана на обекти на БДЖ – ТП ЕООД, са извършени разходи на обща стойност 2 544 541,92 лв. без ДДС.

В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., въз основа на 24 бр. фактури, издадени от „Бюро за охрана и сигурност - ИТ“ ЕООД за предоставяне на денонощна и нощна физическа охрана на обекти на БДЖ – ТП ЕООД, са извършени разходи на обща стойност 768 260,00 лв. без ДДС.

Издадените фактури са въз основа на сключени Договори № ОП-42/18.11.2011 г. и № ОП-5/30.01.2012 г. с „Бюро за охрана и сигурност - ИТ“ ЕООД, чиито срок на действие е изтекъл през 2012 г.

В Списъка на планираните обществени поръчки на БДЖ-ТП ЕООД за 2016 г.е планирана обществена поръчка за опазване имуществото и подвижния жп състав, собственост на „БДЖ– Товарни превози“ ЕООД, както и на превозваните товари, чрез: денонощна въоръжена физическа охрана, системи за видео наблюдение и системи за охрана със сигнално-охранителна техника (СОТ).

За извършените в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. разходи за денонощна и нощна физическа охрана на обекти на БДЖ – ТП ЕООД не е проведено възлагане на обществена поръчка по реда на отменения и на действащия ЗОП за денонощна и нощна физическа охрана на обекти на БДЖ – ТП ЕООД.

Общата стойност на извършените разходи през 2015 г. в размер на 2 544 541,92 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП (отм.). Такава не е провеждана⁷⁴⁶.

Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

Общата стойност на извършените разходи през 2016 г. в размер на 768 260,00 лв. без ДДС попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП. Такава не е провеждана⁷⁴⁷.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.).

През 2014 г.⁷⁴⁸ и 2016 г.⁷⁴⁹ са открити процедури за възлагане на обществени поръчки

⁷⁴⁴ Одитно доказателство № 143

⁷⁴⁵ Одитно доказателство № 143

⁷⁴⁶ Одитно доказателство № 144

⁷⁴⁷ Одитно доказателство № 144

⁷⁴⁸ решение № 16 от 30.06.2014 г.

⁷⁴⁹ решение № 10 от 07.04.2016 г.

за опазване имуществото и подвижния жп състав, собственост на „БДЖ– Товарни превози“ ЕООД, както и на превозваните товари, но същите са прекратени.⁷⁵⁰

След проведена процедура открита с Решение № 12 от 28.08.2017 г. е сключен договор⁷⁵¹ на 13.04.2018 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Опазване на имуществото и подвижния жп състав, находящи се в жп гара Подуяне разпределителна – източен район и административна сграда, Вагонноремонтен цех /ЦРЕТСВ/ и Хладилно депо – Подуяне и Общежитие „Н. Й. Вапцаров” – Подуяне, собственост на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, чрез денонощна въоръжена физическа храна, със срок до избор на изпълнител и сключване на договор за охрана на всички обекти, собственост на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, но не повече от две години.“

5.10. Доставка на товарни вагони чрез наемане за временно ползване

В периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.⁷⁵² за наем на товарни вагони са извършени плащания по 22 бр. фактури на обща стойност 180 809,14 лв. без ДДС (216 970,94 лв. с ДДС).⁷⁵³

В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.⁷⁵⁴ за наем на товарни вагони са извършени плащания по 14 бр. фактури на обща стойност 125 239,00 лв. без ДДС (150 286,80 лв. с ДДС).⁷⁵⁵

Сключеният договор за наем на товарни вагони и за съхранение и отговорно пазене на товарни вагони в изолация от 19.11.2007 г. е със срок на договора до 31.12.2009 г. (чл. 11 от договора). В чл. 13 е посочено, че договорът може да се изменя единствено по взаимна воля на страните по него, изразена в писмена форма. Договорът е изменян и допълван с няколко споразумения. С Допълнително споразумение № 2/25.06.2009 г. срокът на действие на договора се продължава с две години и изтича на 31.12.2011 г. С последното споразумение от 2010 г. се приема ново Приложение № 2 към чл. 3, ал. 1 от договора, с което се определя нов размер на месечната наемна цена за ползваните от наемателя товарни вагони. Съгласно споразумението останалите клаузи по договора и споразуменията към него остават в сила.

Договор № ЮД-47/03.09.2013 г. е сключен на 03.09.2013 г. и е със срок от 1 година от датата на подписването му. Изменението на договора може да е само по взаимна воля на страните по него, изразена в писмена форма. Към договора няма подписани допълнителни споразумения и/или анекси.

В одитирания период не е възлагана обществена поръчка по реда на ЗОП за наемане на товарни вагони за нуждите на БДЖ – ТП ЕООД.

Общата стойност на извършените разходи през 2015 г. в размер на 180 809,14 лв., без ДДС, попада в стойностния праг на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП (отм.). Такава не е

⁷⁵⁰ решение № 6 от 15.07.2015 и решение № 2 от 23.01.2017 г.

⁷⁵¹ Договор № 01-04-31/13.04.2018 г. с „Елитком 95“ ЕАД

⁷⁵² На основание Договор № ЮД-47/03.09.2013 г. запредоставяне за временно ползване на вагони-хопердозатори, сключен между ХБДЖ ЕАД и БДЖ – ТП ЕООД и Договор от 19.11.2007 г. за предоставяне за временно ползване на товарни вагони, сключен между БДЖ ЕАД и БДЖ – ТП ЕООД, Споразумение от 20.11.2007 г., Допълнително споразумение № 1/31.01.2008 г., Анекс от 14.10.2008 г., Допълнително споразумение № 2/25.06.2009 г., Допълнително споразумение № 3/14.10.2009 г., Допълнително споразумение № 4/04.12.2009 г., Допълнително споразумение № 5/29.10.2010 г. към него

⁷⁵³ Одитно доказателство № 145

⁷⁵⁴ На основание Договор от 19.11.2007 г. за предоставяне за временно ползване на товарни вагони, сключен между БДЖ ЕАД и БДЖ – ТП ЕООД, Споразумение от 20.11.2007 г., Допълнително споразумение № 1/31.01.2008 г., Анекс от 14.10.2008 г., Допълнително споразумение № 2/25.06.2009 г., Допълнително споразумение № 3/14.10.2009 г., Допълнително споразумение № 4/04.12.2009 г., Допълнително споразумение № 5/29.10.2010 г.

⁷⁵⁵ Одитно доказателство № 145

провеждана⁷⁵⁶.

Наемането на товарни вагони е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

Извършено е нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

Общата стойност на извършените разходи през 2016 г. в размер на 125 239,00 лв., без ДДС, попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП. Такава не е провеждана⁷⁵⁷.

Наемането на товарни вагони е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.).

Причините за допуснатите възлагания на обществени поръчки без да бъде спазен приложимия ред по ЗОП са неспазването на изискванията на ВППОПВКОП при планиране на обществените поръчки за следващата година, и липсата на разписан ред за осъществяване на контрол по изпълнението на план-графика за тях.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на БДЖ-ТП ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

В област на изследване „**Управление на БДЖ-ТП ЕООД**“ е констатирано несъответствие в някои от съществените аспекти на дейността с изискванията на правната рамка и договорите, а именно: невнасяне от управителя на парична гаранция по доверителна сметка на дружеството, в несъответствие със сключения договор за управление; не включване на задължение в договора за управление с управителя за изпращане на информация в МТИТС, в несъответствие с ПМС № 114 от 2010 г.; не е изградено Звено за Вътрешен одит в БДЖ-ТП ЕООД в несъответствие със ЗВОПС; изборът на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО и за двете години от одитирания период е извършен през следващата отчетния период календарна година, в несъответствие с изисквания на ТЗ; и непривеждане на договорите за предоставяне на финансови услуги в съответствие с правната рамка⁷⁵⁸.

Въведените контролни дейности в областта на изследване не са ефективни през одитирания период, поради което не са предотвратили допускането на установените несъответствия.

За област „Финансово състояние на БДЖ-Товарни превози ЕООД“ е установено съответствие с изискванията на действащата правна рамка и договорите, с изключение на следните установени несъответствия:

Дружеството не постига размера на показателя „Приходи от продажби“ и „Финансов резултат“ спрямо „Плана за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 г. – 2022 г.“ Сроковете за плащане не са спазвани от БДЖ-ТП ЕООД по договор за достъп и използване на железопътната инфраструктура и договор за тягова електрическа енергия, сключени с ДП НКЖИ. Размерът на плащанията на задълженията по договор за

⁷⁵⁶ Одитно доказателство № 145

⁷⁵⁷ Одитно доказателство № 145

⁷⁵⁸ § 1 и § 3от ПМС № 127 от 27.05.2013 г. за допълнение на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала.

новация, сключен с БДЖ-ПП ЕООД, не са извършени в съответствие с погасителния план за шест месеца през 2015 г., следствие на което дружеството извършва надплащане на главницата, а поради забава на срока за плащане по договора на БДЖ-ТП ЕООД е начислена лихва за забава. Не са представяни доклади за осъществен последващ контрол върху поетите разходи и извършени плащания в ХБДЖ ЕАД, съгласно регламентирания вътрешен ред. В несъответствие със сключеното споразумение между ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД, не е подписвано отделно споразумение, с което да се уреди реда и начина за плащане на дължимата сума от БДЖ-ТП ЕООД за извършени плащания от ХБДЖ ЕАД за периода от 2011 г. до 2013 г., в размер на 2 059 хил. лв.

Введените контролни дейности не са прилагани последователно през одитирания период, поради което не са предотвратили допускането на установените несъответствия.

За област **„Управление и разпореждане с недвижимото и движимо имущество на БДЖ-ТП ЕООД“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва: за част от имотите дружеството не разполага с документи за собственост; в баланса на дружеството са включени имоти публична държавна собственост, което е в несъответствие с разпоредбите на ЗДС; отдаване под наем на недвижими имоти на лица, които не са в трудови правоотношения с дружеството; определяне на начална наемна цена на обект, без да има изготвена оценка от независим оценител; възлагане на извършване на оценка за определяне на справедлива пазарна стойност на обект на независим оценител в несъответствие със сключения с него договор.

Введените контролни дейности по отношение на управлението на недвижимите имоти са недостатъчни по съдържание и обхват и не са прилагани през целия одитиран период, поради което не са напълно подходящи за минимизиране на рисковете и не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка. По отношение на движимото имущество контролните дейности са действали непрекъснато и последователно и са ефективни през одитирания период.

За област **„Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

При проверката на възлагането на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки е установено, че: в една процедура е поставено изискване, което ограничава участието на лицата в нея; допускане на участници до следващ етап, въпреки че подадени от тях документи не съответстват на условията, поставени от възложителя; изборът на вид на една процедура на договаряне без обявление не е законосъобразен; не е публикувана информация, във връзка с извършено предварително проучване; от член на комисията не е подписана декларация; избран е участник, който не отговаря на предварително поставените изисквания на възложителя.

Изпълнението на договорите е в частично съответствие с клаузите им. Несъответствията с договорни клаузи са по отношение на промяна на мястото на доставка и неспазване на сроковете за изпълнение. При сключването на един договор е допуснато представяне на банкова гаранция със срок на валидност преди крайния срок на договора.

При проверката на възлаганията на обществените поръчки и изпълнението на договорите е установено, че се прилагат различни контролни дейности по отношение на одобряване и разрешаване от предвидените с вътрешни актове.

През одитирания период са извършени разходи за доставки и услуги, без да бъде приложен редът за възлагане на обществени поръчки на ЗОП, въпреки наличието на основания за това, свързани с: доставка на гориво; ремонт, поддръжка и резервни части на МПС; доставка на електрическа енергия; застрахователни услуги, финансови услуги; доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на система за следене и отчитане на горивото в резервоарите;

доставка на оригинални консумативи за офис-техника; доставка на вода; осигуряване на денонощна и нощна физическа охрана; доставка на товарни вагони чрез наемане за временно ползване.

Въведените процедури за контрол в областта на изследване в дружеството не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, поради което са допуснати горепосочените несъответствия.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

1. Към председателя на СД на ХБДЖ ЕАД

1.1. Да се въведе ред за отчитането пред СД на ХБДЖ ЕАД на годишните Бизнес планове на БДЖ – ТП ЕООД при спазване на формата и съдържанието, определени при тяхното изготвяне и приемане.⁷⁵⁹

2. Към управителя на БДЖ- ТП ЕООД

2.1. Да се регламентира ред, с отговорни лица и срокове, който да гарантира извършването на процедурата за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на дружеството в съответствие с нормативните изисквания.⁷⁶⁰

2.2. Да се извърши анализ на недвижимите имоти на БДЖ – ТП ЕООД и да се изготви и утвърди план с конкретни срокове и дейности за набавяне на актове за собственост на имотите на дружеството.⁷⁶¹

2.3. Да се предприемат действия за намаляване на капитала на БДЖ – ТП ЕООД със стойността на имотите – публична държавната собственост, по реда на Търговския закон.⁷⁶²

2.4. Във връзка с определянето на прогнозна стойност на обществените поръчки, да се въведе процедура, която да включва:

- а) определянето на отговорно лице за извършване на предварително проучване;
- б) начините и сроковете за изпращане на писма за получаване на предварителни оферти;
- в) критерии за случаите, когато не се използва получена предварителна оферта, в т.ч. документирането на всички получени оферти в инициращия доклад.⁷⁶³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад за извършен одит на БДЖ-ТП ЕООД, са съгласувани с ръководителя на одитираната организация. Предоставеното становище⁷⁶⁴ е взето предвид при изготвянето на одитния доклад.

⁷⁵⁹ Част III, раздел I, т. 3.2.

⁷⁶⁰ Част III, раздел I, т. 2.2.2

⁷⁶¹ Част III, раздел III, т. 1

⁷⁶² Част III, раздел III, т. 1

⁷⁶³ Част III, раздел IV, т.3.1.5.3.2.3

⁷⁶⁴ Рег.№ 34-00-137-1/31.08.2018 г.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 145 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаване на настоящия доклад, председателя на СД на ХБДЖ ЕАД и управителя на БДЖ – ТП ЕООД следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 004 от 10.01.2019 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201617**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Предоставена информация с рег.№02-06-77/17.05.2018 г. на БДЖ-ТП ЕООД, свързана с учредяването на БДЖ-ТП ЕООД;Решение № 14 от 12.11.2007 г. на СГС; Решение № 1 от 13.11.2007 г.; Определение на СГС от 31.10.2007 г.; Решение на СД на „БДЖ“ ЕАД от 09.10.2007 г.; Докладна записка от инж. Олег Петков, изп. директор на „БДЖ“ ЕАД; Писмо с рег. № 10-21-420/26.09.2007 г. на МТИТС до Олег Петков, изп. директор на „БДЖ“ ЕА; Препис от протокол № 145 от 27.06.2007 г. на СД на „БДБ“ ЕАД;	17
2	Протокол № ПД-271 от 27.10.2007 г. и Протокол № ПД-45 от 04.04.2011 г на министъра на транспорта, предоставен с писмо с рег.№30-00-113/25.04.2018 г. на БДЖ-ТП ЕООД;План за преобразуване на „БДЖ“ ЕАД от 2007 г. и Приложения № 1; № 2; № 3; № 4 и справки с недвижимо имущество към него.	110
3	Лиценз за извършване на железопътни транспортни услуги	2
4	Препис от протокол № 128 от 30.06.2016 г. на СД на ХБДЖ ЕАД; Решения АСПК Решение № 1509/30.09.2011 г.на основание чл.22г, ал.3 от ЗПСПК, чл. 5, т.1 и чл.20, ал.6 от Устройствения правилник на АСПК, протоколно решение № 4241/20.07.2016 г. на изпълнителния съвет на АСПК е отменено Решение № 1509/30.09.2011 г. на АПСПК (ДВ. бр. 80 от 2011 г.); Решение № 1662/20.07.2016 г.на основание чл.22г, ал.3 от ЗПСПК, чл. 5, т.1 и чл.20, ал.6 от Устройствения правилник на АСПК, протоколно решение № 4241/20.07.2016 г. на изпълнителния съвет на АСПК е отменено Решение № 1509/30.09.2011 г. на АПСПК (ДВ. бр. 80 от 2011 г.);Решение № 1606 от 31 март 2015 г. (ДВ. бр. 27 от 2015 г.)	12
5	Протокол № 229/11.09.2014 г.; Протокол ПД-286 от 11.11.2014 г. и ПД-289 от 11.11.2014 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за избор на нов член на СД на ХБДЖ ЕАД.	6
6	Правила за работа на СД на ХБДЖ ЕАД с изм. по Протокол № 54 от 24.01.2014 г., с изм. по Протокол № 77 от 01.08.2014 г.; с изм. по Протокол № 82 от 04.12.2015 г.; с изм. по Протокол № 205 от 09.06.2017 г.	29
7	Сканирани протоколи от решения на СД на ХБДЖ ЕАД проведени през 2015 г. и 2016 г.; Протокол № 100 от 02.03.2016 г.; Протокол № 132 от 29.07.2016 г.	1 бр. СД+ 10 л.
8	Проведено интервюс представители на одитираната организация от 15.05.2018 г.; Решение по т.2.2. от Протокол № 194/27.04.2017 г.	10
9	Договор за управление на БДЖ-ТП ЕООД от 12.11.2014 г.; Протокол № 1 от заседание на СД на ХБДЖ ЕАД от 12.11.2014 г., Протокол № 5 от заседание на СД на ХБДЖ ЕАД от 19.11.2014 г.; Акт от 14.02.2017 г. за прекратяване на договор за възлагане на управлението наБДЖ-ТП ЕООД Договор за управление на БДЖ-ТП ЕООД от 14.02.2017 г. и Договор за управление на БДЖ-ТП ЕООД от 10.05.2017 г.	22
10	Писмо с рег. № 34-00-100/05.06.2018 г. на БДЖ-Товарни превози“ ЕООД с искане на информация и отговори на въпроси; Договори за депозитна	9

	сметка от 12.02.2015 г. и 05.07.2018 г. и банково извлечение – справка по клиент към 05.07.2018 г., предоставени с писмо рег. № 02-02-293/06.07.2018 г. на БДЖ-ТП ЕООД	
11	Писмо с изх.№ 34-00-155/22.05.2018 г. с предоставени документи и информация от Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.	6
12	Писмо с рег № 02-02-53/07.02.2018 г. и отговор на писмо с рег. № 34-00-19/ 02.02.2018 г. на БДЖ-ТП ЕООД; Препис от протокол № 155 от 16.02.2012 г. и Препис от протокол № 130 от 01.07.2016 г. с приложения: Правила за формата за съдържанието, формата и пътя на докладите до СД на ХБДЖ ЕАД;	23
13	Справка за внесени отчети от управителя на БДЖ-ТП ЕООД в изпълнение на Решение № 9, Приложение № 4 към изх.№ 34-00-127/25.04.2018 г. с предоставени документи, информация и справки от Председателя на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	1
14	Справка за проведени заседания на СД на ХБДЖ ЕАД“, отнасящи се за дейността на БДЖ-ТП ЕООД за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2016 г.	2 CD+ 16 л.
15	Учредителен акт на БДЖ-ТП ЕООД изменен с решение на СД на ХБДЖ ЕАД, взето с решение № 224 от 27.03.2013 г. и препис от Протокол № 26 от 18.03.2010 г., Протокол № 82 от 09.12.2010 г., протокол № 121 от 28.07.2011 г., Протокол № 224 от 27.03.2013 г. Протокол № 168 от 16.01.2017 г. и докладите към тях;заявления „Г 1“ от Търговския регистър; Разпечатка от Търговския регистър с информация за обявен акт;	47
16	Протоколи с№№ 124 от 17.06.2016 г. и 209 от 28.06.2017 г. на СД на ХБДЖ ЕАД за приемане на ГФО за 2015 г., 2016 и 2017 г.; доклади от управителя с рег. № 01-00-270 от 16.06.2016 г. и рег. № 01-06-34 от 28.06.2017 г. и ГФО на БДЖ-ТП“ ЕООД за 2015 г. и 2016 г.	8 + 2 CD
17	Решения на СД на ХБДЖ ЕАД за избор на Одитен комитет; договори за възлагане и изпълнение на функциите на председателя и членовете на одитния комитет; декларации по чл. 40е, ал. 3 от ЗНФО; годишни доклади за дейността на Одитния комитет за 2014 г., 2015 г. и 2016 г.	68
18	Писма с искане на информация с рег № 15-00-64/13.04.2018 г. и 09.05.2018 г.; и Писмо с рег. № 04-04-11/02.05.2018 г. и писмо с рег. № 04-04-11 от 16.05.2018 г. на Сметна палата с предоставена информация за изграждане на Звено за вътрешен одит в БДЖ-ТП ЕООД, препис от протокол № 267 от 14.05.2018 г. на СД на ХБДЖ ЕАД;	19
19	Писмо с искане на информация с рег. № 34-00-127/11.04.2018 г. до председателя на СД на ХБДЖ ЕАД и отговор с писмо с изх.№ 34-00-127/25.04.2018 г. с предоставени документи, информация и справки от Председателя на „Холдинг БДЖ“ ЕАД; Писма с рег. № 13-00-294 от 06.08.2013 г. и 09.08.2013 г. на „Холдинг БДЖ“ ЕАД ще отидат в 27; РИ 5.5 01 Инструкция за управление на решенията на СД на ХБДЖ ЕАД от 01.11.2017 г.; доклад с рег. № 01-00-402/08.10.2014 г. от управителя на БДЖ-ТП ЕООД; препис от протокол № 84 13.10.2014 г. на СД на ХБДЖ ЕАД; заповед № 602 от 26.11.2015 г. на управителя на БДЖ-ТП ЕООД.	49
20	Писмо с рег. № 34-00-180/05.06.2018 г. на „Холдинг БДЖ“ ЕАД с искане на информация и отговор с рег. № 34-00-180/11.06.2018 г. на	61

	изпълнителния директор; Препис от Протокол № 39 от 09.09.2013 г. и доклад с рег. № 01-00-339/09.09.2013 г. на управителя на БДЖ-ТП ЕООД; Писмо с рег. № 02-09-12/24.01.2018 г. с предоставена информация и документи; доклади и протоколи от заседания на СД на ХБДЖ ЕАД за промяна на организационната структура; Доклади с рег. № 01-00-492/12.12.2014 г. с препис от протокол № 13 от 19.12.202014 г. Доклади с рег. № 01-00-492/12.12.2014 г. с препис от протокол № 13 от 19.12.2014 г.; Доклади с рег. № 01-00-207/20.05.2015 г. с препис от протокол № 45 от 19.12.2014 г.; Доклади с рег. № 01-00-249/10.06.2015 г. с препис от протокол № 51 от 19.06.2015 г.; Доклади с рег. № 01-00-302/20.07.2015 г. с препис от протокол № 58 от 22.07. 2015 г.; Доклади с рег. № 01-00-451/03.10.2016 г. с препис от протокол № 149 от 06.10.2016 г.; отзаповед № 100 от 21.02.2013 г. и заповед № 472 от 08.10.2015 г.	
21	Справка за издадените актове от управителя на БДЖ-ТП ЕООД през 2015 г. и 2016 г.	1
22	Заповед 557/07.11.2013 г. за внедряване на Система за управление на качеството в съответствие с ISO 9001:2008 в БДЖ-ТП ЕООД; Списък на документите изготвените документи; вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в „ БДЖ-Товарни превози“ ЕООД; доклади на Системата за управление на качеството за 2015 г. и 2016 г.	81
23	Справка за избор на регистриран одитор, изготвяне, приемане и публикуване на ГФО на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.; документ от Агенцията по вписванията с входящ номер за внасяне в Търговския регистър на ГФО на дружеството.	3
24	Предоставени документи и информация с писмо с рег.№ 02-02-503/12.12.2017 г.; препис от протокол № 37 от 01.04.2015 г. и препис от протокол № 94 от 29.01.2016 г. на СД на ХБДЖ ЕАД – Бизнес план на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.;	12
25	Писмо с искане на информация, рег. № 34-00-54 от 27.03.2018 г. Писма с рег.№ 02-02-192/05.04.2018 г.; писма от МТИТС във връзка с изготвяне на Бизнес план на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и –БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 2015 г. и 2016 г.; заповед № 574 от 28.1.2014 г. и заповед № 460 от 02.10.2015 г.	16
26	Справка за степента на изпълнение на заложените мерки в Бизнес плановете за 2015 г. и 2016 г., график за изпълнение на мерките за 2015, 2016 г. и 2017 г. предоставена с писмо с рег. №02-02-290/ 05.07.2018 г. на БДЖ-ТП ЕООД	47
27	Писма с искане на информация с рег. № 34-00-318 от 05.12.2017 г. и рег. № 34-00-4/ 12.01.2018 г. на БДЖ-Товарни превози“ ЕООД и отговори с писмата с рег. № 02-02-46/05.02.2018 г.; писма с рег. № 13-00-294/06.08.2013 г. о 09.08.2013 г.; Препис от протоколи № 38 от 03.04.2015 г. № 51 от 19.06.2015 г.; писмо с рег. № 01-01-30/22.06.2015 г. „План за преструктуриране и финансово стабилизиране на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода 2013 г. – 2023 г.“. и “План за оздравяване и развитие на Групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД за периода 2015 - 2022 г. Бизнес плана на БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.	2 CD +13 л.
28	Протокол от Решение № 9 от 25.11.2014 г.	3

29	Справка за сключени договори за финансови услуги, действащи за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. дадена с писмо с рег. № 02-06-79/28.05.2018 г.; договори за финансови услуги- 1. Договори с „Юробанк И Еф Джи България“ АД 20.11.2007 г., 01.12.2009 г. и 25.06.2014 г., 2. Договори с „ОББ“ АД от 16.01.2009 г., 01.07.2009 г. и 20.06.2014 г., 3. Договор с „Първа инвестиционна банка“ АД от 20.07.2011 г. и 4. Договор с „Уникредит Булбанк“ АД от 22.11.2007 г.; отчети по сметките към договорите към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г.	65
30	Анализ за дейността на „ БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 2015 г. с рег. № 01-00-196/27.04.2016 г. на БДЖ-ТП ЕООД; с рег. № 01-00-188/27.04.2016 г. на БДЖ-ТП ЕООД и Анализ за дейността на „ БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 2016 г.	117
31	Тримесечни и годишни анализи за дейността на „ БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 2015 г. и 2016 г. на електронен носител в изпълнение на изискванията ПМС 114	1 л. + CD
32	Констативен протокол от 14.08.2018 г. - основни финансови показатели на БДЖ-ТП ЕООД за периода 2014 г. 2017 г.	5
33	Констативен протокол от 14.08.2018 г. - основни финансови показатели на БДЖ-ТП ЕООД заложи в бизнес планове за 2015 г. и 2016 г. и „План за оздравяване и развитие на Групата на ХБДЖ ЕАД за периода 2015 г. - 2022 г. в частта касаеща БДЖ ТП ЕООД	3
34	Справка за печалбата от продажбата на нетекущи активи към 31.12.2015 г. предоставена с писмо рег. №02-02-219/27.04.2018 г. и писмо рег. № 34-00-66/16.04.2018 г.	4
35	Протокол № 149/06.10.2016 г. на СД на ХБДЖ ЕАД, Доклади за промяна на счетоводната политика ведно с приложения с рег. № 01-00-446/30.09.2016 г. и № 02-10-406/30.09.2016 г.	14
36	Договор № 18/16.07.2008 г. за достъп и използване на железопътната инфраструктура – публична държавна собственост, сключен с ДП НКЖИ; приложения и допълнителни споразумения	48
37	Справка за дължимите и платени суми от БДЖ –ТП ЕООД за инфраструктурни такси за 2015 г. и 2016 г.; счетоводни документи представени с писмо рег. № 02-02-304/20.07.2018 г. Справка за вземанията и задълженията на БДЖ –ТП ЕООД към свързани лица под общ контрол за 2015 г. и 2016 г. и оборотни –ведомости предоставени с писмо рег. №07-07-522/22.12.2017 г. Писмо с рег. № 34-00-99/05.06.2018 г. и Писмо	42
38	Споразумение от 28.12.2017 г. сключено между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ; Хронологична ведомост на сметка 401/10	27
39	Справка за дължимите и платени суми от БДЖ-ТП ЕООД за услуги предоставени по раздел IV по договор за достъп и ползване на железопътната инфраструктура и други задължения към ДП НКЖИ за 2015 г. и 2016 г. представени с писмо рег. № 02-02-304/20.07.2018 г. счетоводни кореспонденции и документи, 6 бр. писма относно фактуриране на отрити и закрити площи с приложения	93
40	Споразумение от 31.05.2013 г. сключено между БДЖ - ТП ЕООД и ДП НКЖИ с приложение; Препис по протокол №15/27.05.2013 г.	16
41	Кореспонденция с ДП НКЖИ относно инфраструктурни такси за	112

	заявен и неизползван капацитет и такса за допълнително изготвени разписания и назначени влакове, ведно с приложения; справки, искания за плащане и фактури; заповед № 252/28.05.2013 г.; кореспонденция между директор „Финанси и администрация“ и дирекция „Експлоатация“	
42	Справки за дължимите и извършени плащания през 2015 г. и 2016 г. по Споразумение от 31. 05.2013 г., сключено с ДП НКЖИ;Извлечение от хронологична ведомост на сметка 401/10 – 4 бр., Сделки по прехвърляне на собственост към ДП НКЖИ	27
43	Договор за разпределение на електрическа енергия по електроразпределителните мрежи на ДП НКЖИ от 05.02.2013 г.	14
44	Предоставени документи и информация с писмо рег. № 02-06-79/28.05.2018 г. в отговор на писмо рег. №34-00-88/18.05.2018 г. Решение № Ц-49/30.12.2015 г. на КЕВР; Писмо рег. №02-08-262/16.06.2015 г. до ДП НКЖИ и Писмо рег. №02-08-262/06.08.2015 г. от БДЖ-ТП ЕООД до ИА „Железопътна администрация“ и техните отговори	24
45	Констативен протокол от 30.05.2018 г. с приложения № 1 и № 2; Справки за дължимите и платени суми от БДЖ-ТП ЕООД за тягова ел. енергия на ДП НКЖИ за 2015 г. и 2016 г. Кореспонденция на с-ка 401/10 и 503; хронологична ведомост на с-ка 401/10; Писмо рег. № 34-00-109/27.06.2018 г. до управителят на БДЖ – ТП ЕООД в отговор на писмо рег. № 02-02-295/09.07.2018 г.	33
46	Споразумение от 28.12.2017 г. сключено между ДП НКЖИ и БДЖ-ТП ЕООД ведно с приложения;	9
47	Писма от БДЖ-ТП ЕООД до ДП НКЖИ за връщане на фактури и непризнаване на разходи – рег. №42-00-263/27.06.2015 г., рег. №02-02-18/13.01.2016 г., рег. №42-00-364/18.09.2015 г. и рег. № 42-00-238/08.07.2016 г. фактури и описи за външна дезинфекция на вагони;	77
48	Кореспонденция между БДЖ – ТП ЕООД и ИА „ЖА“ относно профилактична дезинфекция извършена от ДП НКЖИ; писмо рег. № 13-00-74/08.03.2016 г. на ХБДЖ; Паметна записка от работна среща между ИА „ЖА“, МТИТС, ДП НКЖИ, БДЖ-ТП ЕООД, БДЖ-ПП ЕООД, БДЖ-ПП ЕООД и БАБХ; Писмо от БДЖ – ТП ЕООД с рег. №02-02-290/05.07.2018 г.	6
49	Споразумение от 28.12.2017 г. сключено между БДЖ-ТП ЕООД и ДП НКЖИ относно заплащане на фактури за извършена външна дезинфекция по чл. 190 от ЗВД, кореспонденция с ИА ЖА	7
50	Договор за новация сключен между „БДЖ – ТП“ ЕООД и „БДЖ – ПП“ ЕООД през 2014 г. представен с писмо рег. № 02-02-28/19.01.2018 г.;	24
51	Договор за паричен заем сключен на 28.07.2014 г. между БДЖ- ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД	2
52	Протокол № 76/25.07.2014 г. и Протокол № 84/13.10.2014 г.	25
53	Информация предоставена с писмо рег. №02-02-254/25.05.2018 г. Справка за извършени месечни плащания (прихващания)за 2015 г. и 216 г. , Погасителни планове по договор за Новация, банкови извлечения, платежни нареждания, хронологични ведомости, протоколи за прихващане	6 3

54	Информация изискана с писмо рег. № 34-00-104/12.06.2018 г. и получена с писмо рег. №02-02-292/06.07.2018 г.; Справка за възрастовата структура на задълженията на БДЖ – ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.	8
55	Справки за извършените плащания по договор за паричен заем от 27.04.2014 г. с БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.; хронология на сметка 151/4 и сметка 408 за 2014 г. и 2015 г. банкови извлечения и протоколи за прихващане - за извършените плащания; Кореспонденция между БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД относно начислени лихви;	26
56	Споразумение от 27.04.2014 г. сключено между ХБДЖ ЕАД, БДЖ - ПП ЕООД и БДЖ – ТП ЕООД относно поемане на финансови задължения, ведно с приложения;	14
57	Документи, справки и информация представени с писмо рег. № 02-02-304/20.07.2018 г. в отговор на писмо рег. № 34-00-121/17.04.2018 г. от БДЖ-ТП ЕООД; Документи, справки и информация представена с писмо рег. № 34-00-247/20.07.2018 г. от ХБДЖ ЕАД в отговор на писмо рег. № 34-00-247/17.07.2018 г.	52
58	Правила за изготвяне на прогнозните парични потоци на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, осъществяване на превантивен и последващ контрол върху извършваните ежедневни плащания по одобрените парични потоци“, приети с решение по Протокол №25/20.02.2015 г. на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.	3
59	Прогнозни парични потоци за 2015 г. и 2016 г., Доклади за внасяне в СД на прогнозни парични потоци, ведно с препис от протоколите на решенията, с които са одобрени от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД;	411
60	Писмо рег. № 02-04-17/09.05.2018 г. в отговор на писмо рег. № 34-00-71/27.04.2018 г. Доклади на отдел „ВФК“ относно осъществен последващ контрол върху поетите разходи и извършени плащания от „БДЖ-ТП ЕООД за 2015 г. и 2016 г.	95
61	Справка рег. № 02-03-20/07.02.2018 г.	31
62	Регистър на недвижими имоти, собственост на БДЖ – ТП ЕООД; Справка Недвижими имоти (неоперативни активи), собственост на БДЖ – ТП ЕООД; Препис от Протокол № 69/06.06.2014 г. и приложения	53
63	Писмо до директор дирекция „Финанси и администрация“; Заповед № 227/31.05.2016 г.	5
64	Писмо рег. № 06-26-2/01.06.2018 г. от Областна администрация - Хасково; Писмо рег. № 06-26-2/11.05.2018 г. до ОА-Хасково; Писмо рег. № 06-24-1/19.06.2018 г. от ОА – София област; Писмо рег. № 06-24-1/11.05.2018 г.; Писмо рег. № 06-12-1/25.05.2018 г. от ОА – Монтана; Писмо рег. № 06-12-1/11.05.2018 г. до ОА – Монтана; Писмо рег. № 06-09-1/21.05.2018 г. от ОА – Кърджали; Писмо рег. № 06-09-1/11.05.2018 г. до ОА – Кърджали; Доклад от служител в ПТП – ГО с приложения	83
65	Обяснение от 22.12.2017 г. към Вътрешните правила за управление и разпореждане с имущество от отдел ПАУНИ; Вътрешни правила за извършване на продажби и отдаване под наем на недвижимо имущество – собственост на ХБДЖ ЕАД, БДЖ – ТП ЕООД и БДЖ –	25

	ПП ЕООД; Препис от Протокол № 8/24.11.2014 г.	
66	Справка рег. № 02-03-169/05.01.2018 г.	3
67	Заповед № 152/02.04.2014 г.; Списък на кандидатите подали окомплектовани молби за наемане на жилища; Протокол № 3/19.08.2014 г.; Договор за наем на жилище от Фонда на БДЖ – ТП ЕООД от 26.03.2015 г.; Заповед № 70/05.02.2015 г.; Доклад рег. № 4595/10.10.2014 г.; Договор за наем от 25.03.2015 г.; Заповед № 68/05.02.2015 г.; Договор от 25.03.2015 г.; Заповед № 67/05.02.2015 г.; Договор от 30.03.2015 г.; Заповед № 66/05.02.2015 г.; Договор от 25.03.2015 г.; Заповед № 65/05.02.2015 г.; Договор от 30.03.2015 г.; Заповед № 64/05.02.2015 г.; Договор от 25.03.2015 г.; Заповед № 63/05.02.2015 г.; Договор от 26.03.2015 г.; Заповед № 71/05.02.2015 г.; Договор от 20.01.2015 г.; Заповед № 391/12.08.2014 г.; Писмо рег. № 3517/31.07.2014 г.; Договор от 19.01.2015 г.; Заповед № 390/12.08.2014 г.; Писмо рег. № 3550/01.08.2014 г.	53
68	7 бр. Приемо-предавателни протоколи; 7 договора; 7 бр. заповеди за настаняване; Препис от Протокол № 136/19.08.2016 г.; Доклад рег. № 01-00-377/18.08.2016 г.; Доклад рег. № 02-07-687/18.08.2016 г.; Протокол № 1/01.02.2016 г.; Протокол № 1/05.08.2015 г.;	100
69	Писмо рег. № 02-09-177/06.11.2014 г.; Доклад рег. № 01-00-218/25.05.2015 г.; Писмо рег. № 02-10-174/01.09.2015 г.; Оценителски доклад рег. № 02-10-174/08.04.2015 г.; Оценителски доклад рег. № 02-10-174/04.09.2015 г.; Заповед № 183/15.04.2015 г.; Препис от протокол № 47/04.06.2015 г.; Писмо рег. № 02-10-297/24.08.2015 г.; Решение № 11/06.10.2015 г.; Протокол от 29.10.2015 г.; Договор № 184/16.11.2015 г. с приложения	43
70	Доклад рег. № 3361/21.08.2015 г.; Заповед № 467/06.10.2015 г.; Протокол от 07.10.2015 г.; Протокол от 11.11.2015 г.; Договор № ОП-88/27.10.2015 г.; Заповед № 533/11.11.2015 г.; Доклад рег. № 01-00-16/19.01.2016 г.; Препис от Протокол № 94/29.01.2016 г.; Писмо рег. № 02-07-88/29.02.2016 г.; Договор от 16.03.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 23.03.2016 г.	29
71	Справка за разпоредителни сделки с недвижими имоти за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. извършени от БДЖ-ТП ЕООД	3
72	Доклад рег. № 01-00-466/16.12.2013 г.; Препис от Протокол № 51/18.12.2013 г.; Договор № ОП-67/28.07.2014 г.; Протокол от 12.02.2015 г.; Заповед № 87/12.02.2015 г.; Препис от Протокол № 33/24.03.2015 г.; Заповед № 651/22.12.2015 г.; Протокол от 22.12.2015 г.; Нотариален акт за прехвърляне на недвижими имоти № 187/2005 г.; Справка за сделките, сключени по отношение на прехвърляне на собственост на ДП НКЖИ с цел погасяване на задължения; Приемо-предавателен протокол от 27.01.2016 г.	42
73	Доклад рег. № 01-00-546/10.12.2015 г.; Протокол от 09.09.2015 г.; Протокол от 09.02.2016 г.; Заповед № 424/04.09.2015 г.; Заповед № 66/08.02.2016 г.; Препис от протокол № 98/18.02.2016 г.; Решение № 18/18.08.2016 г.; Заповед № 502/22.08.2016 г.; Протокол от 22.08.2016 г.; Нотариален акт № 38/06.10.2016 г.; Протокол от 15.11.2016 г.	66
74	Доклад рег. № 01-00-66/15.02.2016 г.; Протокол от 29.07.2015 г.;	71

	Договор № ОП-70/12.08.2015 г.; Заповед от 2015 г. на управителя на БДЖ – ТП ЕООД; Протокол от 10.08.2015 г.; Протокол от 16.09.2015 г.; Заповед № 431/14.09.2015 г.; Препис от Протокол № 85/17.12.2015 г.; Писмо рег. № 02-07-20/25.02.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 26.04.2016 г.; Нотариален акт от 2016 г.; Нотариален акт от 12.10.2016 г.; Нотариален акт от 2016 г.	
75	Писмо рег. № 34-00-244/16.06.2016 г.; Писмо рег. № 34-00-244/11.05.2016 г.; Договор № ОП-58/08.07.2016 г.; Писмо рег. № 02-07-588/07.07.2016 г.; Заповед № 452/13.07.2016 г.; Протокол от 15.07.2016 г.; Заповед № 456/18.07.2016 г.; Доклад рег. № 02-07-619/20.07.2016 г.; Доклад рег. № 01-00-334/20.07.2016 г.; Препис от Протокол № 132/29.07.2016 г.; Нотариален акт № 33/2016 г.	31
76	Препис от Протокол № 67/22.05.2014 г., с приложен Списък с независими оценители, желаещи да извършват оценка на активи, собственост на ХБДЖ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД	21
77	Протокол № 1/02.09.2013 г.; Протокол № 2/15.04.2014 г.; Протокол № 3/12.05.2014 г.; Препис от Протокол № 79/02.09.2014 г.; Договор № ОП-87/07.10.2014 г.; Протокол от 23.09.2014 г.; Заповед № 469/23.09.2014 г.; Протокол от 16.10.2014 г.; Заповед № 508/15.10.2014 г.; Доклад рег. № 01-00-33/20.01.2015 г.; Препис от Протокол № 20/30.01.2015 г.; Нотариални актове – 9 бр.	72
78	Молби от служители на дружеството – 2 бр.; Протокол от 20.08.2013 г.; Доклад рег. № 01-00-53/05.02.2015 г.; Препис от Протокол № 23/13.02.2015 г.; Препис от Протокол № 84/13.10.2014 г.; Договор № ОП-96/21.11.2014 г.; Протокол от 05.12.2014 г.; Заповед № 582/04.12.2014 г.; Нотариален акт от 2015 г.; Нотариален акт № 73/2015 г.	29
79	Протокол от 20.08.2013 г.; Доклад рег. № 01-00-378/04.09.2015 г.; Договор № ОП-64/29.07.2015 г.; Заповед № 372/06.08.2015 г.; Протокол от 06.08.2015 г.; Препис от Протокол от 16.09.2015 г.; Нотариален акт № 115/2015 г.; Нотариален акт № 95/2015 г.; Нотариален акт № 10/2015 г.; Нотариален акт № 94/2015 г.; Нотариален акт № 96/2015 г.; Нотариален акт № 124/2015 г.; Нотариален акт № 125/2015 г.	57
80	Препис от Протокол № 21/04.02.2015 г.; Вътрешни правила за сключване на сделки с движимо имущество, собственост на ХБДЖ ЕАД, БДЖ – ПП ЕООД и БДЖ – ТП ЕООД	13
81	Справка изх. № 02-03-11/18.01.2018 г.	1
82	Препис от Протокол № 45/06.11.2013 г.; Доклад рег. № 01-00-404/31.10.2013 г.; Препис от Протокол № 54/24.01.2014 г.; Препис от Протокол № 45/06.11.2013 г.; Писмо рег. № 42-00-506/17.12.2015 г.; Протокол от 21.03.2014 г.; Протокол от 12.02.2015 г.; Доклад рег. № 42-00-506/14.03.2016 г.; Доклад рег. № 01-00-218/17.05.2016 г.; Писмо рег. № 02-07-77/03.02.2016 г.; Протокол от 22.04.2016 г.; Договор № ОП-30/04.04.2016 г.; Заповед № 169/19.04.2016 г.; Решение № 17/17.08.2016 г.; Препис от Протокол № 116/17.05.2016 г.; Протокол от 22.08.2016 г.; Препис от Протокол № 54/24.01.2014 г.; Писмо рег. № 02-07-53/12.02.2015 г.; Заповед № 503/22.08.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 03.10.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 20.10.2016 г.	59

	г.; Договор № 154/27.09.2016 г.	
83	Доклад рег. № 01-00-174/23.04.2015 г.; Договор № ОП-59/14.07.2015 г.; Доклад рег. № 01-00-576/23.12.2015 г.; Протокол от 31.07.2015 г.; Заповед № 277/08.06.2015 г.; Препис от Протокол № 45/20.05.2015 г., Препис от Протокол № 91/14.01.2016 г.; Препис от Протокол № 98/18.02.2016 г.; Доклад рег. № 01-00-51/08.02.2016 г.; Протокол от 31.03.2016 г.; Протокол от 30.06.2016 г.; Платежно нареждане от 19.04.2016 г.; Платежно нареждане от 29.03.2016 г.; Договор № 55/19.04.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 16.06.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 13.05.2016 г.	47
84	Справка за отписани сгради и земи, собственост на БДЖ – ТП ЕООД за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.; Справка за отписани сгради, земи и движимо имущество, собственост на БДЖ ТП ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.; Справка рег. № 02-02-56/08.02.2018 г. за преценка на земя собственост на БДЖ – ТП ЕООД за 2016 г.; Справка за балансовата стойност на сгради, собственост на БДЖ – ТП ЕООД към 31.12.2016 г.; Баланс на НК „Български държавни железници“; Протокол за разделяне на активите и пасивите на НК БДЖ между НКЖИ и БДЖ ЕАД към 01.01.2002 г.; Заповед № РД-08-616/18.09.2001 г. на министъра на транспорта и съобщенията	25
85	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите с тях в дружеството и за лицата с право на електронен подпис за одитирания период; Пълномощно № 263/23.02.2015 г.; Пълномощно № 2055/05.10.2015 г.; Пълномощно № 706/08.04.2016 г.; Пълномощно № 1356/24.06.2016 г.; Пълномощно № 4110/16.09.2016 г.; Пълномощно № 2326/11.11.2016 г.; Списък на Пълномощни на директорите на ПТП: Пълномощно № 1975/25.11.2014 г.; Пълномощно № 1976/25.11.2014 г.; Пълномощно № 1977/25.11.2014 г.; Пълномощно № 2143/12.12.2014 г.; Пълномощно № 2169/13.12.2014 г.	27
86	Вътрешни правила за планиране, организация, провеждане, възлагане и контрол на обществени поръчки в БДЖ-ТП ЕООД, утвърдени на 01.02.2014 г.	30
87	Протокол № 7/19.11.2014 г.; Препис от Протокол № 9/25.11.2014 г. на СД на ХБДЖ ЕАД	3
88	Справка за открити и приключили с решение на възложителя, процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БДЖ-ТП ЕООД през периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.	7
89	Справка за възложените обществени поръчки чрез публикуване на публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) от БДЖ-ТП ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.	6
90	Справка за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по редана чл. 20, ал. 3 от ЗОП в БДЖ-ТП ЕООД за периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2016 г.	2
91	Препис Протокол № 46/14.11.2013 г.; Писмо рег. № 04-00-28/20.12.2013 г.; Правила за подготовка и провеждане на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки за доставки, услуги и строителство в	26

	„Холдинг БДЖ“ ЕАД и разпределение на функциите по възлагането на обществени поръчки между „Холдинг БДЖ“ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД и „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД; Препис Протокол № 51/18.12.2013 г.; Доклад рег. № 01-00-458/09.12.2013 г. с приложения-образци на доклади за ОП	
92	Правила за подготовка и провеждане на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки за доставки, услуги и строителство в „Холдинг БДЖ“ ЕАД и разпределение на функциите по възлагането на обществени поръчки между ХБДЖ ЕАД, БДЖ – ТП ЕООД и БДЖ – ПП ЕООД, в сила от 01.10.2014 г.; Препис Протокол № 17/16.01.2015 г. Препис Протокол № 85/17.12.2015 г.; Доклад рег. № 01-00-529/04.12.2015 г.; Правила за подготовка и провеждане на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки за доставки, услуги и строителство в „Холдинг БДЖ“ ЕАД и разпределение на функциите по възлагането на обществени поръчки между ХБДЖ ЕАД, БДЖ – ТП ЕООД и БДЖ – ПП ЕООД, в сила от 18.12.2015 г.; Препис Протокол № 121/13.06.2016 г. и Доклад рег. № 01-00-252/09.06.2016 г.	54
93	Опис от 18.01.2018 г. на представените документи от отдел „Обществени поръчки и проекти“ с писмо вх. № 34-00-4/12.01.2018 г.	2
94	Писмо рег. № 34-00-55/28.03.2018 г. до БДЖ – ТП ЕООД и рег. № 02-05-250/13.04.2018 г. от БДЖ – ТП ЕООД; Писмо рег. № 02-06-83/12.06.2018 г. и Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства при одит на БДЖ – ТП ЕООД, в област на изследване „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“ от 31.07.2018 г.	67
95	Доклад рег. № 01-00-304/21.07.2015 г.; Препис от протокол № 59/30.07.2015 г.; Списък на приоритетните за БДЖ – ТП през 2015 г. обществени поръчки; Препис от протокол № 47/04.06.2015 г.; Доклад рег. № 01-00-211/20.05.2015 г.; Планирани обществени поръчки на БДЖ – ТП ЕООД за 2015 г.	31
96	Препис от протокол № 94/29.01.2016 г.; Доклад рег. № 01-00-559/21.12.2015 г.; Списък с планираните обществени поръчки за 2016 г. в БДЖ – ТП ЕООД; Препис от протокол № 132/29.07.2016 г.; Списък с планираните обществени поръчки за 2016 г. в БДЖ – ТП ЕООД след актуализацията в изпълнение на Заповед № 227/31.05.2016 г.; План-график за възлагане на обществени поръчки в БДЖ – ТП ЕООД през 2016 г.	41
97	Писмо рег. № 34-00-152/14.05.2018 г. до ХБДЖ ЕАД и рег. № 34-00-152/21.05.2018 г. от ХБДЖ ЕАД; Длъжностна характеристика на директор „Договори, обществени поръчки и проекти“; Длъжностна характеристика на ръководител отдел „Обществени поръчки“ от 03.12.2014 г. към ХБДЖ ЕАД	11
98	Писмо рег. № 34-00-83/14.05.2018 г. до БДЖ – ТП ЕООД и рег. № 02-06-78/17.05.2018 г. от БДЖ – ТП ЕООД – за контрола на план-графика и справките	6
99	Писмо рег. № 34-00-68/17.04.2018 г. до БДЖ – ТП ЕООД и рег. № 02-	9

	05-292/08.05.2018 г. от БДЖ – ТП ЕООД за досиетата; Констативен протокол за липсата на документация по обществената поръчка УИН 01558-2015-0008 от 31.07.2018 г.	
100	УИН 01558-2016-0002: Решение № 9/30.09.2015 г. за откриване на процедура с УИН 01558-2015-0006; Протокол № 1/29.10.2015 г.; Протокол № 2/05.11.2015 г.; Решение № 7/12.11.2015 г. за прекратяване на процедура за възлагане на обществена поръчка; Препис от протокол № 94/29.01.2016 г. на заседание на СД на ХБДЖ ЕАД; Опис на документацията в досието; Решение № 2/24.02.2016 г. за откриване на процедура; Решение № 1/18.03.2016 г. за промяна; Протокол № 1/29.03.2016 г.; Списък на документите съдържащи се в офертата на „Тристан 02“ ООД; Приложение № 4 Представяне на участника; Техническо предложение №11 на „Тристан 02“ ООД; Протокол № 2/21.04.2016 г.; Доклад на комисията, одобрен на 28.04.2016 г.; Договор № ОП-39/16.05.2016 г.; Потвърждение за изпращане на сключения договор до РОП от 01.06.2016 г.; Информация за сключен договор от възложител по чл. 7, т. 5, или т. 6 от ЗОП, с изх. № 02-08-647/31.05.2016 г.; Разпечатка от 01.06.2016 г. от профила на купувача; Информация за изпълнението на договор за обществена поръчка с изх. № 02-08-1067/11.10.2016 г.	74
101	УИН 01558-2016-0012 Доклад рег. № 01-00-345/14.08.2015 г., с приложения; Препис от протокол № 62/19.08.2015 г.; Опис на документацията в досието; Контролен лист; Технически изисквания за извърване на планови прегледи и ремонти (ТП и МПР) и ремонти – по необходимост на дизелови локомотиви серии 52, 55 и 06 собственост на БДЖ – ТП ЕООД, към документацията на ОП; Условия за участие в процедура на договаряне с обявление по ЗОП и указания към кандидатите за подготовка на заявлението и първоначалната оферта; Обявление за поръчка – специални сектори; Пълномощно №706/08.04.2016 г., Решение № 14/13.04.2016 г. за откриване на процедурата; Приемопредавателен протокол от 17.05.2016 г.; Протокол № 1/17.05.2016 г.; Представяне на кандидата „Експрес Сервиз“ ООД – Приложение №2; Списък на документите и информацията, съдържащи се в заявлението за участие на „ЖП Тракия“ ЕООД и Представяне на кандидата – Приложение № 2; Писмо рег. № 02-30-46/31.05.2016 г., с разпечатка от електронната поща; Писмо рег. № 02-30-45/31.05.2016 г., с разпечатка от електронната поща; Протокол № 2/08.06.2016 г.; Решение № 6/28.06.2016 г. за извършване на предварителен подбор; Разпечатка от електронната поща; Писмо рег. № 02-30-45/28.06.2016 г.; Писмо рег. № 02-30-46/28.06.2016 г.; Писмо рег. № 02-08-816/13.07.2016 г., Преводно нареждане от 15.07.2016 г.; Писмо рег. № 02-30-45/18.07.2016 г. с разпечатка от електронната поща за изпращане; Протокол № 3/01.08.2016 г.; Протокол от проведено договаряне с участника „ЖП - Тракия“ ЕООД от 01.08.2016 г.; Доклад от 03.08.2016 г.; Решение № 8/08.08.2016 г.; Писмо рег. № 02-08-856/08.08.2016 г. с разпечатка от електронната поща; Писмо рег. № 02-08-1036/04.10.2016 г.; Преводно нареждане от 12.05.2016 г.; Договор № ОП-82/03.10.2016 г., с	135

	приложения, в т.ч. Банкова гаранция за изпълнение реф. № 48-7837/13.09.2016 г.; Споразумение към договор № ОП-82/03.10.2016 г. от 28.02.2018 г.;	
102	УИН 01558-2015-0002: Доклад рег. № 01-00-409/13.10.2014 г. с приложения; Препис от протокол № 85/17.10.2014 г.; Опис на документацията в досието; Протокол № 1/08.05.2015 г.; Протокол № 2/26.05.2015 г.; Протокол № 3/18.06.2015 г.; Решение № 2/24.06.2015 г. за извършване на предварителен подбор; Протокол № 4/11.08.2015 г.; Протокол № 5/23.09.2015 г.; Доклад, одобрен на 09.02.2016 г.; Решение № 1/11.02.2016 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на ОП	58
103	УИН 01558-2016-0009 Потвърждение за вписване на електронно подписани документи в РОП; Информация за сключен договор от възложител по чл. 7, т. 5 и т. 6 от ЗОП; Разпечатка от Профила на купувача; Писмо рег. № 02-08-1289/20.12.2016 г. с 10 бр. платежни нареждания; Писмо рег. № 02-08-1236/01.12.2016 г. с 14 бр. платежни нареждания; Опис на документацията в досието; Решение № 7/11.11.2016 г. за прекратяване на процедурата; Решение № 13/11.11.2016 г.; Протокол № 7/07.11.2016 г.; Контролен лист; Решение № 11/08.04.2016 г.; Обявление за обществена поръчка от възложител по чл. 7, т. 5 и т. 6 от ЗОП; Документация за участие в откритата процедура по ЗОП; Писмо рег. № 02-08-334/31.03.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-08-334/18.03.2016 г.; Препис от протокол № 104/11.03.2016 г.; Писмо рег. № 02-02-123/14.03.2016 г. с приложения	142
104	УИН 01558-2016-0004 Информация за датата и основанието за освобождаване на гаранцията за участие; Разпечатка от профила на купувача; Писма рег. № 02-08-1179/14.11.2016 г.; № 02-08-1180/14.11.2016 г.; № 02-08-1181/14.11.2016 г.; Решение № 12/31.10.2016 г.; Протокол № 4/26.09.2016 г.; Обявление за обществена поръчка от възложител по чл. 7, т. 5 или 6 от ЗОП; Контролен лист; Опис на документите; Препис от протокол № 91/14.01.2016 г.; Писмо рег. № 02-08-199/07.03.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 34-00-119/13.07.2018 г.; Писмо рег. № 02-02-303/20.07.2018 г. с приложения	74
105	УИН 01558-2016-0007 Договор № ОП-70/18.08.2016 г. с техническото предложение; Решение № 6/22.07.2016 г.; Справка за движения по сметки за периода от 01.01.2016 г. до 06.07.2018 г.; платежно нареждане от 09.08.2016 г.; Писма рег. № 02-08-911/19.08.2016 г. и № 02-08-854/04.08.2016 г.; Протокол № 3/23.06.2016 г.; Техническо предложение на „Би-Пауър“ АД с Техническа спецификация; Предложение за изпълнение на поръчката от „Симекс - Транс“ ЕООД, с Техническото предложение и Техническата спецификация; Протокол № 2/10.06.2016 г.; Протокол № 1/05.05.2016 г.; Условия за участие в откритата процедура по ЗОП и указания към участниците за подготовка на офертата; Обявление за обществена поръчка; Контролен лист; Опис на документите; Препис от	131

	протокол № 94/29.01.2016 г.; Писмо рег. № 02-08-1295/24.11.2015 г.; Първоначална оферта рег. № 02-08-938/27.07.2015 г.; Първоначална оферта рег. № 02-08-939/21.07.2015 г.; Писмо рег. № 02-08-937/17.07.2015 г.; Доклад рег. № 01-00-32/25.01.2016 г.	
106	УИН 01558-2015-0004 Рамково споразумение № ОП-82/07.10.2015 г.; Протокол № 2/01.09.2015 г.; Заповед № 392/24.08.2015 г.; Решение № 3/04.09.2015 г.; Препис от Протокол № 31/16.03.2015 г.; Доклад рег. № 01-00-85/04.03.2015 г.	36
107	УИН 01558-2015-0001 Писмо рег. № 02-08-262/14.07.2015 г.; Писмо рег. № 02-08-262/16.06.2015 г.	3
108	Писмо рег. № 34-00-115/09.07.2018 г. и рег. № 02-05-356/11.09.2018 г. с приложения	32
109	ID 9049216/22.12.2015 г. Опис на документацията; Заповед № 79/11.02.2016 г.; Протокол от 07.01.2016 г.; Публична покана; Методика за оценка на офертите; Контролен лист; Писмо рег. № 02-10-608/30.11.2015 г. с приложения	32
110	ID 9040742/14.04.2015 г. Договор от 05.06.2015 г.; Протокол от 27.04.2015 г.; Заповед № 204/24.04.2015 г.; Публична покана; Контролен лист; Писмо рег. № 02-02-282/24.03.2015 г. с приложения; Опис на документацията	26
111	ID 9042348/01.06.2015 г. Опис на документацията; Договор № ОП-77/11.09.2015 г.; Протокол № 3/30.07.2015 г.; Заповед № 290/15.06.2015 г.; Контролен лист; Писмо рег. № 02-02-335/08.04.2015 г.	28
112	ID 9047056/23.10.2015 г. Заповед № 1/05.01.2016 г.; Протокол № 2/23.11.2015 г.; Публична покана; Доклад рег. № 02-02-550/17.06.2015 г.	17
113	ID 9053060/14.04.2016 г. Публична покана; Заповед № 453/14.07.2016 г.; Протокол № 1 от 27.04.2016 г.; Писмо рег. № 02-08-328/23.03.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-08-187/07.03.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-08-187/19.02.2016 г.; Писмо рег. № 02-10-67/10.02.2016 г.; Контролен лист	63
114	ID 9045108/21.08.2015 г. Договор № ОП-86/21.10.2015 г.; Договор № 85/21.10.2015 г.; Разпечатка от профила на купувача; Опис на документите; Протокол от 01.09.2015 г.; Доклад рег. № 02-02-598/07.07.2015 г. с приложения	38
115	ID 9045943/15.09.2015 г. Разпечатка от профила на купувача; Заповед № 633/11.12.2015 г.; Опис на документацията; Протокол № 2/26.10.2015 г.; Писмо рег. № 02-10-379/27.07.2015 г. с приложения	49
116	ID 9052332/11.04.2016 г. Заповед № 468/26.07.2016 г.; Разпечатка от профила на купувача; Съобщение до средствата за масово осведомяване; Протокол № 2 от 06.06.2016 г.; Контролен лист; Писмо рег. № 02-02-35/20.01.2016 г. с приложения; Публична покана; Опис на документацията	35

117	<p>ID 9055969/30.08.2016 г.</p> <p>Разпечатка от профил на купувача; Споразумение към договор № ОП-112/16.11.2016 г.; Писмо рег. № 02-32-5-5/27.10.2016 г.; Писмо рег. № 02-32-5-4/12.10.2016 г.; Опаковка рег. № 02-32-5-2/10.09.2016 г. със Списък на документите и информацията, съдържащи се в офертата и представен заверен сертификат по ИСО 9001:2008 СУК, с дата на валидност 21.08.2016 г.; сертификат по ИСО 9001:2008 СУК, с дата на валидност 21.08.2016 г.; Незаверен сертификат по ИСО 9001:2008 СУК, с дата на издаване 19.09.2016 г.; Протокол от 19.09.2016 г.; Списък на участниците и представилите оферти от дата 16.09.2016 г.; Информация за удължаване на първоначалния срок за получаване на оферти; Списък на участниците и представилите оферти от 12.09.2016 г.; Пълномощно рег. № 4110/16.09.2016 г.; Информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 2 от ЗОП; Писмо рег. № 02-03-242/27.06.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-08-608/08.06.2016 г.</p>	48
118	<p>ID 9055979/30.08.2016 г.</p> <p>Разпечатка от профила на купувача; Протокол № 1/19.09.2016 г.; Заповед № 560/17.09.2016 г.; Списък на участниците и представилите оферти от 16.09.2016 г.; Информация за удължаване на публикуваната в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Списък на участниците и представилите оферти от 12.09.2016 г.; Информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Писмо рег. № 02-03-259/02.08.2016 г.; Писмо рег. № 02-03-259/29.07.2016 г.; Писмо рег. № 02-03-259/15.07.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-08-346/19.05.2016 г. с приложение; Писмо рег. № 02-08-346/10.05.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-08-346/07.06.2016 г.; Инициращ доклад, с част кратка обосновка и техническа спецификация</p>	74
119	<p>ID 9055847/26.08.2016 г.</p> <p>Протокол от 17.09.2016 г.; Заповед № 558/16.09.2016 г.; Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Договор № ОП-107/03.11.2016 г.; Писмо рег. № 02-03-180/09.05.2016 г. с приложения</p>	42
120	<p>ID 9055957/30.08.2016 г.</p> <p>Писмо рег. № 02-10-250/01.06.2016 г. с приложения; Писмо рег. № 02-10-250/23.06.2016 г.; Писмо рег. № 02-10-250/12.07.2016 г.; Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Заповед № 575/28.09.2016 г.; Протокол № 2 от 09.11.2016 г.; Протокол № 3/29.11.2016 г.; Договор № ОП-136/23.12.2016 г.</p>	60
121	<p>ID 9055578/19.08.2016 г.</p> <p>Разпечатка от профила на купувача; Договор № ОП-110/16.11.2016 г.; Протокол № 1/15.09.2016 г.; Заповед № 550/13.09.2016 г.; Писмо рег. №</p>	44

	02-03-179/05.05.2016 г. с приложения	
122	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., след проведена процедура по реда на ЗОП, възлагане по реда на чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.) и чл. 20, ал. 3 от ЗОП в БДЖ-ТП ЕООД с допълнени данни за извършени плащания	28
123	Договор № ОП-10/11.02.2016 г. с техническите предложения към него; Приемо-предавателен протокол от 10.02.2017 г. с приложения, платежно нареждане от 30.08.2017 г.; Информация за приключил договор от 31.08.2017 г.	45
124	Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства от 14.08..2018 г. за договори № ОП-20/19.03.2015 г. и № ОП-39/30.04.2015 г.	5
125	Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства от 14.08..2018 г. за договор № ОП-34/27.04.2015 г.	2
126	Договор № ОП-3/11.01.2016 г.; Заповед № 38/19.01.2016 г.; Финансова равностметка по изпълнението на Договор № ОП-3/2016 г. за печатане на ваучери по Наредба № 11/2005 г. с приложените фактури и платежни нареждания; Банкова гаранция за изпълнение	30
127	Договор № ОП-29/08.04.2015 г.; Заповед № 205/24.04.2015 г.; Разпределение на 9 000 бр. цапфи дълги и 9 000 бр. цапфи къси; Платежно нареждане от 09.12.2014 г.; Информация за приключил договор; Платежно нареждане от 19.08.2015 г.; Обявление за приключване на договор за обществена поръчка	20
128	Писма рег. № 02-02-333/14.08.2018 г.; № 34-00-129/01.08.2018 г.; № 02-02-317/30.07.2018 г. с приложение; № 34-00-126/26.07.2018 г.	6
129	Договор № ОП-83/05.10.2015 г. с приложения; Заповед № 483/21.10.2015 г.; платежно нареждане от 28.10.2016 г.; Информация за приключил договор	38
130	Договор № ОП-23/20.03.2015 г.с приложения; Заповед № 162/30.03.2015 г.; 3 броя писма-заявки	28
131	Договор № ОП-49/24.06.2016 г. с приложения; Заповед № 162/30.06.2016 г.; Протокол за откриване на строителна площадка; Фактура № 498/11.07.2016 г.; Платежно нареждане от 08.07.2016 г.; писмо рег. № III-3696/09.09.2016 г., Протокол обр. 19 от 14.09.2016 г., Фактура № 502/14.09.2016 г.; Писмо рег. № III-3705/15.09.2016 г.; Платежно нареждане от 07.10.2016 г., Протокол за спиране на строително-монтажни работи от 26.09.2016 г.; Писмо рег. № III-4-4146/10.10.2016 г.; Протокол обр. 19/19.10.2016 г.; Протокол № 1/19.10.2016 г.; Фактура № 93/03.10.2016 г.; Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 19.10.2016 г.; Доклад рег. № III-4-3705/20.10.2016 г.; Доклад рег. № III-4-3705/20.10.2016 г.; Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 21.10.2016 г.; Доклад рег. № III-4-3705/24.10.2016 г.; Доклад рег. № III-4-3705/24.10.2016 г.; Констативен протокол от 07.11.2016 г.; Доклад рег. № III-4-3705/07.11.2016 г.; Фактура № 505/08.11.2016 г.; Писмо рег. № III-4-3705/08.11.2016 г.; Информация за приключил договор; Платежно нареждане от 14.11.2016	78

	г.; Писмо рег. № 34-00-127/30.07.2018 г.; Писмо рег. № 02-03-222/02.08.2018 г. с доклад рег. № 11-00-4201/01.08.2018 г. и приложения	
132	Договор № ОП-110/16.11.2016 г.; Заповед № 663/16.11.2016 г.; Фактура № 3000000283/28.12.2016 г. с приложения; Искане за плащане; Преводно нареждане от 07.02.2017 г.	19
133	Договор № ОП-92/31.10.2016 г.; Заповед № 646/07.11.2016 г.; Приемо-предавателен протокол от 14.12.2016 г. за резервни части; писмо до дирекция „Финанси и администрация“; Платежно нареждане от 30.12.2016 г.; Фактура от 14.12.2016 г.	29
134	Договор № ОП-61/20.07.2016 г.; Заповед № 471/26.07.2016 г.; Протоколи и писма, във връзка с изпълнението на договора; Писмо рег. № 02-12-180/22.08.2018 г. с приложения	121
135	Договор № ОП-82/03.10.2016 г. с приложения; Заповед № 642/04.11.2016 г.; Заповед № 595/10.10.2016 г.; 3 бр. описа на документите, свързани с извършените и фактурирани ремонти през одитирания период	296
136	Справка относно извършени разходи от БДЖ – ТП ЕООД – Централно управление в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за зареждане с гориво на МПС за нуждите на дружеството; Справка относно извършени разходи от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП - София в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за зареждане с гориво на МПС за нуждите на дружеството; Справка относно извършени разходи от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП - Пловдив в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за зареждане с гориво на МПС за нуждите на дружеството; Справка относно извършени разходи от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП – Г. Оряховица в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за зареждане с гориво на МПС за нуждите на дружеството; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	114
137	Справка относно извършени разходи от БДЖ-ТП ЕООД – Централно управление в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на резервни части, поддръжка и ремонт на МПС собственост на дружеството; Справка относно извършени разходи от БДЖ- ТП ЕООД-ПТП София в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на резервни части, поддръжка и ремонт на МПС собственост на дружеството; Справка относно извършени разходи от БДЖ-ТП ЕООД – ПТП Пловдив в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на резервни части, поддръжка и ремонт на МПС собственост на дружеството; Справка относно извършени разходи от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП Г. Оряховица в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на резервни части, поддръжка и ремонт на МПС собственост на дружеството; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	23
138	Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на електрическа енергия за обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД, ПТП Горна Оряховица; Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ	32

	– ТП ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на електрическа енергия за обектите, собственост на ПТП – София при БДЖ-ТП ЕООД; Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на електрическа енергия за обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД при ПТП Пловдив; Констативни протоколи за документиране на установени факти и обстоятелства относно прилагане на реда на ЗОП, с приложено особено мнение рег. № 02-08-29/10.09.2018 г.	
139	Писмо рег. № 02-06-105/07.08.2018 г.; Писмо рег. № 34-00-73-1/09.05.2018 г.; Писмо рег. № 34-00-73/03.05.2018 г.; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	39
140	Справка относно извършени разходи за финансови услуги от БДЖ – ТП ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	9
141	Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на система за следене и отчитане на горивото в резервоарите; Разпечатка от регистър за договорите; Писмо рег. № 02-20-1/07.01.2015 г.; Договор № ОП-4/08.01.2015 г. и Фактура № 0000011219/11.03.2015 г.; Договор № ОП-8/03.02.2015 г. с приложения и Фактура № 0000011220/11.03.2015 г.; Разпечатка от регистър за договорите; Писмо рег. № 02-20-9/03.02.2015 г.; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.), с приложено особено мнение рег. № 02-08-28/10.09.2018 г.	57
142	Справка относно извършени разходи от БДЖ – Товарни превози ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на консумативи за офис-техника; Разпечатка от регистър за договорите; Доклад рег. № 02-10-283/15.06.2015 г.; Доклад рег. № 02-10-284/15.06.2015 г.; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	26
143	Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадни води за обектите, собственост на БДЖ – ТП ЕООД; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.), с приложение особено мнение рег. № 02-08-30/10.09.2018 г.	43
144	Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП София в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за охрана на обекти на дружеството; Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП Пловдив в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за охрана на обекти на дружеството; Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – ТП ЕООД – ПТП Горна Оряховица в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за охрана на обекти на дружеството; Договор № ОП-42/18.11.2011 г.; Анекс към договора от 07.02.2012 г.; Анекс към договора от 13.02.2012	66

	г.; Анекс към договора от 27.04.2012 г.; Писмо рег. № 34-00-427/12.06.2015 г.; Писмо рег. № 34-00-427/29.05.2012 г.; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	
145	Справка относно стойността на поети задължения от БДЖ – Товарни превози ЕООД в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. за доставка на вагони за нуждите на дружеството; Справка за движимо имущество, предоставено под наем на БДЖ – ТП ЕООД през периода 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.; Договор № ЮД-47/03.09.2013 г.; Протокол № ПД-139/26.07.2012 г.; Препис от Протокол № 172/31.05.2012 г.; Препис от Протокол № 5/15.04.2013 г.; Договор от 19.11.2007 г. с допълнителни споразумения и анекси към него; Протокол № ПД-292/22.11.2007 г.; Препис от протокол № 115/27.06.2007 г.; Констативни протоколи за установени факти и обстоятелства относно прилагането на реда на ЗОП (отм.)	86

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 1

от заседание на Сметната палата, проведено на 10.01.2019 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и Емил Евлогиев, член на Сметната палата.

Отсъства: проф. Георги Иванов.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 4: Одитен доклад № 0600201617 за извършен одит на „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>